



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/04/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 965

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 2131604553  
E-mail : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ, 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. 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από **22/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ....., με **Α.Φ.Μ.** ....., κατοίκου Αθήνας, επί της οδού ....., αρ....., κατά των:

α) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

β) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

γ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
δ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
ε) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
στ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
ζ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
η) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
θ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
ι) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
ια) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
ιβ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
ιγ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
ιδ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
ιε) με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
ιστ) με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
ιζ) με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
ιη) με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
ιθ) με αριθμό .... /17-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,  
κ) με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την με αριθμό πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ ..... ΕΞ 2023 ΕΜΠ/29-12-2023 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/12/2023 και με αριθ. πρωτ. .... ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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 με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 205.085,76 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 102.542,88 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 25.283,12 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος 650,00, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **333.561,76 €**.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 109.661,13 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 54.830,57 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 20.574,75 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος 650,00, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **185.716,45 €**.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 312.626,29 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 156.313,15 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 66.179,06 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος 650,00, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **535.768,50 €**.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 364.337,83 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 182.168,92 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 77.670,52 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος 650,00, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **624.827,27 €**.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 480.907,20 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 240.453,60 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 103.574,82 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος 650,00, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **825.585,62 €**.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 584.066,58 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 292.033,29 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 126.499,13 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος 650,00, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **1.003.249,00 €**.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 721.979,46 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 360.989,73 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος 650,00 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **1.083.619,19 €**.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 145.379,96 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 72.689,98 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **218.069,94 €**.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 78.869,83 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 39.434,92 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **118.304,75 €**.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 168.224,97 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 84.112,49 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **252.337,46 €**.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 198.044,71 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 99.022,36 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **297.067,07 €**.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 260.222,85 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 130.111,43 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **390.334,28 €**.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 315.235,51 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 157.617,76 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **472.853,27 €**.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 398.225,16 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 199.112,58 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **597.337,74 €**.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα (Καταστάσεις φορολογικών στοιχείων Πελατών Προμηθευτών - Μ.Υ.Φ.), κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 3 & 4 του άρθρου 14 του ΚΦΔ.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα (Καταστάσεις φορολογικών στοιχείων Πελατών Προμηθευτών - Μ.Υ.Φ.), κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 3 & 4 του άρθρου 14 του ΚΦΔ.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα (Καταστάσεις φορολογικών στοιχείων Πελατών Προμηθευτών - Μ.Υ.Φ.), κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 3 & 4 του άρθρου 14 του ΚΦΔ.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα (Καταστάσεις φορολογικών στοιχείων Πελατών Προμηθευτών - Μ.Υ.Φ.), κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 3 & 4 του άρθρου 14 του ΚΦΔ.

Με την με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2023, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **250,00 €** λόγω μη ανταπόκρισης στο με αριθμό πρωτ. ΕΛΚΕ 1 ΑΤ ..... ΕΞ 2023/28-07-2023 αίτημα για παροχή πληροφοριών, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 14 του ΚΦΔ.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 17/11/2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ε.Λ.Π. του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αριθμό ...../13-

07-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/12/2020.

Αιτία της έκδοσης της ανωτέρω εντολής αποτέλεσε η από 19/06/2023 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων των ν.4093/2012, ν.4308/2014 και ν.4987/2022 της Α' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, για την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με κύρια δραστηριότητα το .....

Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, η οποία εστάλη λόγω αρμοδιότητας στο 1<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με αριθμό πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ..... ΕΞ 2023 ΕΜΠ / 27-06-2023, η ελεγχόμενη οντότητα τα έτη 2014 έως 2020 εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων προς διάφορους λήπτες. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων μέσω του συστήματος TAXIS, εξέδωσε:

Α) Για το φορολογικό έτος 2014, διακόσια δέκα επτά (217) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 632.078,07 € πλέον ΦΠΑ 145.379,96 €.

Β) Για το φορολογικό έτος 2015, τετρακόσια πενήντα εννέα (459) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 342.912,51 € πλέον ΦΠΑ 78.839,68 €.

Γ) Για το φορολογικό έτος 2016, χίλια εκατόν εξήντα ένα (1.161) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 710.280,64 € πλέον ΦΠΑ 168.224,97 €.

Δ) Για το φορολογικό έτος 2017, χίλια οκτακόσια είκοσι έξι (1.826) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 825.195,17 € πλέον ΦΠΑ 198.044,71 €.

Ε) Για το φορολογικό έτος 2018, δύο χιλιάδες τριακόσια σαράντα εννέα (2.349) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.084.238,23 € πλέον ΦΠΑ 260.222,85 €.

ΣΤ) Για το φορολογικό έτος 2019, δύο χιλιάδες οκτακόσια πενήντα έξι (2.856) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.313.481,29 € πλέον ΦΠΑ 315.034,38 €.

Ζ) Για το φορολογικό έτος 2020, τρεις χιλιάδες πεντακόσια τέσσερα (3.504) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.659.271,49 € πλέον ΦΠΑ 398.131,34 €.

Ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής λαμβάνοντας υπόψη ότι η ατομική επιχείρηση «..... με Α.Φ.Μ. ....»:

Α) Δεν έχει καθόλου αγορές εμπορευμάτων (από ημεδαπούς προμηθευτές, από ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αλλά ούτε και εισαγωγές αγαθών από τρίτες χώρες), για να μπορεί να πωλεί.

Β) Βάσει απαντητικού εγγράφου του αρμόδιου ασφαλιστικού φορέα, δεν απασχόλησε ποτέ προσωπικό.

Γ) Δεν ανταποκρίθηκε στην αριθ. ....../2022 πρόσκληση και στα ζητηθέντα με αυτή φορολογικά αρχεία για το χρονικό διάστημα: 2014-2020.

Δ) Δεν έχει υποβάλλει από τη χρήση 2007 έως και το φορολογικό έτος 2020, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και έχει υποβάλλει μηδενική για το φορολογικό έτος 2021.

Ε) Δεν έχει υποβάλλει από τη χρήση 2008, μέχρι σήμερα, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

ΣΤ) Το αριθ. .... Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, μάρκας ....., που αναφέρεται στο αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚ. ....../22-09-ΕΜΠ. Πληροφοριακό Δελτίο που εστάλη από το Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και συγκεκριμένα στα τιμολόγια πώλησης ως μεταφορικό μέσο για τη διακίνηση των εμπορευμάτων ΔΕΝ ανήκει στην ελεγχόμενη οντότητα, ούτε στους λήπτες των φορολογικών παραστατικών, αλλά σε φυσικό πρόσωπο με επωνυμία: ..... - Α.Φ.Μ. ...., πρόσωπο άσχετο με τις

συναλλαγές της ελεγχόμενης οντότητας, καθώς επίσης το ανωτέρω όχημα, έχει διαγραφεί, λόγω απόσυρσης στις 21/12/2012, έκρινε ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η οντότητα ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατά τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2020 προς διάφορους λήπτες, είναι ΕΙΚΟΝΙΚΑ στο σύνολό τους δηλαδή εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές.

Ο παρών έλεγχος του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ Αττικής κοινοποίησε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα στις 28/07/2023 τη με αριθμό πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1ΑΤ ..... ΕΞ 2023/28-07-2023 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του ν.4512/2018 και την με αριθμό πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1ΑΤ ..... ΕΞ 2023/28-07-2023 Πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ, για την διάθεση στον έλεγχο των λογιστικών του αρχείων, των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, των φορολογικών ετών 2014 έως 2020.

Η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω Πρόσκληση του άρθρου 14 του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και δεδομένης της μη υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα ελεγχόμενα έτη, ο έλεγχος προσδιόρισε τα έσοδα με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος αξιοποίησε τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών (Μ.Υ.Φ.) του άρθρου 14 του ΚΦΔ που υπέβαλαν ο προσφεύγων και οι αντισυμβαλλόμενοί του και προσδιόρισε τα έσοδα ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ Μ.Υ.Φ.	608.783,67
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ Μ.Υ.Φ. ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ	632.078,07
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	632.078,07

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ Μ.Υ.Φ.	342.748,35
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ Μ.Υ.Φ. ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ	342.912,51
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	342.912,51

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ Μ.Υ.Φ.	697.388,64
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ Μ.Υ.Φ. ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ	710.280,64
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	710.280,64

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ Μ.Υ.Φ.	818.518,17
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ Μ.Υ.Φ. ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ	825.195,17
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	825.195,17

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ Μ.Υ.Φ.	1.060.997,69
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ Μ.Υ.Φ. ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ	1.084.238,23
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.084.238,23

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ Μ.Υ.Φ.	1.313.481,29
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ Μ.Υ.Φ. ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ	1.313.481,29
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.313.481,29

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020	
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ Μ.Υ.Φ.	1.659.271,49
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ Μ.Υ.Φ. ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ	1.659.271,49
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.659.271,49

Αναφορικά με τα ποσά των εξόδων - δαπανών που προέκυψαν από τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις φορολογικών στοιχείων Προμηθευτών (ΜΥΦ) των αντισυμβαλλομένων, φορολογικών ετών 2014 έως 2020, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα, αυτά δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο διότι δεν προσκομίστηκαν τα λογιστικά



αρχεία κατόπιν Πρόσκλησης του άρθρου 14 ΚΦΔ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ (ΜΥΦ)		
ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
2014	770,00	177,10
2015	903,00	207,69
2016	1.445,52	335,83
2017	-	-
2018	-	-
2019	394,50	94,68
2020	-	-

Συνεπώς, τα φορολογητέα καθαρά κέρδη βάσει ελέγχου, για τα φορολογικά έτη 2014 - 2020, ταυτίζονται με τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο.

Επίσης, οι φορολογητέες εκροές των φορολογικών περιόδων από 01/01/2014 έως 31/12/2020 ταυτίζονται με τα προσδιορισθέντα από τον έλεγχο ακαθάριστα έσοδα και οι εισροές των περιόδων αυτών είναι μηδενικές, βάσει των διατάξεων της τρίτης παρ. του άρθρου 48 του ν.2859/2000.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων συντάχθηκε το με αριθμό ...../26-10-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και οι Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ των χρήσεων 2014 έως 2020 τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις 26/10/2023. Ο τελευταίος απάντησε με το με αριθμό πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1ΑΤ ..... ΕΙΣ 2023/14-11-2023 έγγραφο Υπόμνημά του, με το οποίο πρόβαλε ισχυρισμούς για την παραγραφή των φορολογικών ετών 2014 και 2015 οι οποίοι δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Παραγραφή του Δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015.
- Μη στοιχειοθέτηση παραβάσεων λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, άλλως, επικουρικής, εικονικότητα αποκλειστικώς ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

**Ως προς τον 1<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο - Παραγραφή του Δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ:**

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του ν. 4646/2019 :**

«3. α) Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων:

αα) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παρ. 1,

αβ) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορούν. [...]».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 27α του άρθρου 66 του ν.4646/2019:**

«27.α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 66 του ΚΦΔ:**

«1.Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,

β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών, του φόρου ασφαλίσεων και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,

γ) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο το φόρο αυτόν.»

**Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το Δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρων και προστίμων για το φορολογικό έτος 2014 έχει υποπέσει σε παραγραφή στις 31/12/2020 και για το φορολογικό έτος 2015 στις 31/12/2021.**

**Επειδή** για τον προσφεύγοντα κρίθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε τα επίμαχα έτη είναι εικονικά στο σύνολό τους, ήτοι για ανύπαρκτες συναλλαγές. Επειδή επιπλέον ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για την ατομική του επιχείρηση, ορθά εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις των φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 καθώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.27<sup>α</sup> του άρθρου 66 του ν.4646/2019 περί δεκαετούς παραγραφής λόγω φοροδιαφυγής.

**Ως προς τον 2<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο – Μη στοιχειοθέτηση παραβάσεων λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, άλλως, επικουρικής, εικονικότητα αποκλειστικής ως προς το πρόσωπο του εκδότη**

**Επειδή**, με την παρ.1 του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ. 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 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**, με την παρ. 5 του άρθρου 66 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, εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: ..... 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, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν.4308/2014:**

«...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. [...]

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. ....»

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν.4308/2014:**

«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 ΠΟΛ.1003/31.12.2014, με θέμα “Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»:**

«15.2.3 Για τη διασφάλιση της αυθεντικότητας προέλευσης, μεταξύ άλλων:

α) Ο προμηθευτής πρέπει να είναι σε θέση να διασφαλίζει ότι το τιμολόγιο εκδόθηκε πράγματι από τον ίδιο ή στο όνομά του και εκ μέρους του. Αυτό μπορεί να επιτευχθεί με την τήρηση ενός αντιγράφου του τιμολογίου στα λογιστικά έγγραφα. Εάν πρόκειται για αυτοτιμολόγηση ή εάν το τιμολόγιο εκδίδεται από τρίτον, αυτό μπορεί να αποδειχθεί μέσω δικαιολογητικών εγγράφων.

β) Ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών (πελάτης) πρέπει να είναι σε θέση να διασφαλίζει ότι το τιμολόγιο που ελήφθη προέρχεται από τον προμηθευτή ή τον εκδότη του τιμολογίου. Δηλαδή, ο λήπτης πρέπει να εφαρμόζει τις κατάλληλες δικλίδες για να διασφαλίζει την αυθεντικότητα προέλευσης (ότι δηλαδή ο αναφερόμενος προμηθευτής έχει πραγματοποιήσει την παράδοση των αγαθών ή υπηρεσιών) και επιπλέον πρέπει να διασφαλίζει την ταυτότητα του εκδότη.

15.2.4. Με βάση την προηγούμενη παράγραφο 15.2.3(β) προσφέρονται δύο εναλλακτικές λύσεις τις οποίες μπορεί να επιλέξει ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών (πελάτης). Η πρώτη εναλλακτική λύση αφορά την επαλήθευση της ορθότητας των στοιχείων ταυτότητας του

προμηθευτή, τα οποία αναφέρονται στο τιμολόγιο. Η δεύτερη εναλλακτική λύση αφορά τη διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του τιμολογίου, είτε είναι ο ίδιος ο προμηθευτής είτε τρίτο πρόσωπο που ενεργεί κατ' εντολή και για λογαριασμό του.

α) Για την επαλήθευση της ορθότητας των στοιχείων ταυτότητας του προμηθευτή, ο πελάτης πρέπει να διασφαλίσει ότι ο προμηθευτής που αναφέρεται στο τιμολόγιο έχει πραγματοποιήσει όντως την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών στις οποίες αναφέρεται το τιμολόγιο. Ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να εφαρμόσει οποιεσδήποτε επιχειρηματικές δικλίδες, που δημιουργούν μια αξιόπιστη αλληλουχία τεκμηρίων μεταξύ ενός τιμολογίου και της παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών, προκειμένου να εκπληρώσει την εν λόγω υποχρέωση.

β) Η διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του τιμολογίου δύναται να γίνεται μέσω, για παράδειγμα, μιας προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής ή ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων (EDI), λαμβάνοντας ωστόσο υπόψη ότι σε κάθε περίπτωση πρέπει να διασφαλίζεται ότι τα τιμολόγια αντικατοπτρίζουν πραγματικές παραδόσεις ή παροχές υπηρεσιών.»

**Επειδή, με την ΣΤΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων:**

«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, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 1404/2015:** « ...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, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 116/2013** «..... όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένο φορολογικό στοιχείο υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι

όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010). ...».

**Επειδή, σύμφωνα με την νομολογία «δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικό για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες.» ΣτΕ 1404/2015.**

Επειδή 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 στο 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 (παραβάση 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**, σύμφωνα με την με αριθμό ...../2002 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ «εφόσον ο φορολογούμενος (εικονικώς φερόμενος ως επιτηδευματίας ή έχων πράγματι συναλλαγές και εκδίδων εικονικά στοιχεία πωλήσεως ή παροχής υπηρεσιών) δεν υπέβαλε φορολογική δήλωση ή δεν συμπεριέλαβε τα σχετικά εισοδήματα στις δηλώσεις του, θα ληφθούν υπ' όψη και θα υπαχθούν σε φόρο εισοδήματος (μέσω των οικείων καταλογιστικών πράξεων) η συνολική αξία των εκδοθέντων εικονικών στοιχείων και όχι μόνον η αμοιβή για την έκδοση των εικονικών στοιχείων. Σ' αυτόν τον προσδιορισμό θα ληφθούν υπ' όψη και τα εκ των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων προκύπτοντα αποτελέσματα (ακόμη και του τρίτου επιτηδευματία) και το σύνολο της αξίας των εκδοθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013:

«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. [...]

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της τρίτης παρ. του άρθρου 48 του ν.2859/2000:

«3.Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

- α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,
- β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

**Επειδή**, όπως προκύπτει από την από 19/06/2023 Έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων των ν.4093/2012, ν.4308/2014 και 4987/2022 της Α'

Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των οικείων εκθέσεων ελέγχου, ο προσφεύγων, με αντικείμενο το ....., δεν είχε τη συναλλακτική δυνατότητα να πραγματοποιήσει οποιεσδήποτε πωλήσεις εμπορευμάτων καθώς δεν είχε αγορές από ημεδαπούς προμηθευτές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή εισαγωγές από τρίτες χώρες, δεν απασχόλησε προσωπικό, δεν διέθετε μεταφορικά μέσα και δεν βρέθηκε ποτέ στη δηλωθείσα διεύθυνση της έδρας της επιχείρησης του από τις αρμόδιες υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης.

**Επειδή**, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για την δραστηριότητα την οποία ο ίδιος δήλωνε με την υποβολή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, ήτοι των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών (Μ.Υ.Φ.) και δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις των υπηρεσιών της Φορολογικής Διοίκησης για την διάθεση των λογιστικών του αρχείων στον έλεγχο.

**Επειδή**, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη κατά τα επίμαχα έτη και ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία και οποιαδήποτε δικαιολογητικά έγγραφα προς απόδειξη της πραγματοποίησης των συναλλαγών του, οι ισχυρισμοί του δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 17/11/2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ε.Λ.Π. του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, 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 αριθμό πρωτοκόλλου ...../22-12-2023 ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., και την **επικύρωση των:**

- A) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- B) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- Γ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- Δ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- Ε) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- ΣΤ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- Z) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,



- Η) με αριθμό ...../17-112023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- Θ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- Ι) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- ΙΑ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- ΙΒ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- ΙΓ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- ΙΔ) με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- ΙΕ) με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- ΙΣΤ) με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- ΙΖ) με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- ΙΗ) με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- ΙΘ) με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- Κ) με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2023, του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

#### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014**

Α) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου			632.078,07	632.078,07	632.078,07
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου					
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				205.085,76
	Χρεωστικό ποσό		205.085,76	205.085,76	

Προκαταβολή φόρου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ		102.542,88	102.542,88	102.542,88
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		25.283,12	25.283,12	25.283,12
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών για καταβολή		333.561,76	333.561,76	333.561,76

Β) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		632.078,07	632.078,07	632.078,07
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών		145.377,95	145.377,95	145.377,95
Υπόλοιπο φόρου εισροών		-2,01	-2,01	2,01
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		145.379,96	145.379,96	145.379,96
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		72.689,98	72.689,98	72.689,98
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		218.069,94	218.069,94	218.069,94

Γ) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου Αρ.54 ΚΦΔ **100,00 €**

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Α) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου		342.912,51	342.912,51	342.912,51
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			109.661,13
	Χρεωστικό ποσό	109.661,13	109.661,13	
Προκαταβολή φόρου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ		54.830,57	54.830,57	54.830,57
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		20.574,75	20.574,75	20.574,75
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών για καταβολή		185.716,45	185.716,45	185.716,45

Β) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		342.912,51	342.912,51	342.912,51
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών		78.869,88	78.869,88	78.869,88
Υπόλοιπο φόρου εισροών		0,05	0,05	-0,05
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		78.869,83	78.869,83	78.869,83
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		39.434,92	39.434,92	39.434,92

Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		118.304,75	118.304,75	<b>118.304,75</b>

Γ) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου Αρ.54 ΚΦΔ **100,00 €**

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Α) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου			710.280,64	710.280,64	710.280,64
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου					
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				312.626,29
	Χρεωστικό ποσό		312.626,29	312.626,29	
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			156.313,15	156.313,15	156.313,15
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			66.179,06	66.179,06	66.179,06
Τέλος επιτηδεύματος			650,00	650,00	650,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών για καταβολή			535.768,50	535.768,50	<b>535.768,50</b>

Β) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών			710.280,64	710.280,64	710.280,64
Αξία φορολογητέων εισροών					
Φόρος εκροών			168.229,67	168.229,67	168.229,67
Υπόλοιπο φόρου εισροών			4,70	4,70	-4,70
Πιστωτικό υπόλοιπο					
Χρεωστικό υπόλοιπο			168.224,97	168.224,97	168.224,97
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			84.112,49	84.112,49	84.112,49
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			252.337,46	252.337,46	<b>252.337,46</b>

Γ) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου Αρ.54 ΚΦΔ **100,00 €**

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Α) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου			825.197,17	825.197,17	825.197,17
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου					
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				364.337,83
	Χρεωστικό ποσό		364.337,83	364.337,83	
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			182.168,92	182.168,92	182.168,92
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			77.670,52	77.670,52	77.670,52
Τέλος επιτηδεύματος			650,00	650,00	650,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών για καταβολή			624.827,27	624.827,27	<b>624.827,27</b>

Β) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		825.195,17	825.195,17	825.195,17
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών		198.046,83	198.046,83	198.046,83
Υπόλοιπο φόρου εισροών		2,12	2,12	-2,12
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		198.044,71	198.044,71	198.044,71
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		99.022,36	99.022,36	99.022,36
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		297.067,07	297.067,07	297.067,07

Γ) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου Αρ.54 ΚΦΔ **100,00 €**

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Α) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου		1.084.238,23	1.084.238,23	1.084.238,23
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			480.907,20
	Χρεωστικό ποσό	480.907,20	480.907,20	
Προκαταβολή φόρου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ		240.453,60	240.453,60	240.453,60
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		103.574,82	103.574,82	103.574,82
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών για καταβολή		825.585,62	825.585,62	825.585,62

Β) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		1.084.238,23	1.084.238,23	1.084.238,23
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών		260.217,18	260.217,18	260.217,18
Υπόλοιπο φόρου εισροών		-5,67	-5,67	5,67
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		260.222,85	260.222,85	260.222,85
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		130.111,43	130.111,43	130.111,43
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		390.334,28	390.334,28	390.334,28

Γ) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου Αρ.54 ΚΦΔ **100,00 €**

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Α) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου		1.313.481,29	1.313.481,29	1.313.481,29

Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			584.066,58
	Χρεωστικό ποσό		584.066,58	
Προκαταβολή φόρου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ		292.033,29	292.033,29	292.033,29
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		126.499,13	126.499,13	126.499,13
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών για καταβολή		1.003.249,00	1.003.249,00	1.003.249,00

Β) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		1.313.481,29	1.313.481,29	1.313.481,29
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών		315.235,51	315.235,51	315.235,51
Υπόλοιπο φόρου εισροών				
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		315.235,51	315.235,51	315.235,51
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		157.617,76	157.617,76	157.617,76
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		472.853,27	472.853,27	472.853,27

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

Α) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του		1.659.271,499	1.659.271,499	1.659.271,499
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			721.979,46
	Χρεωστικό ποσό		721.979,46	
Προκαταβολή φόρου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ		360.989,73	360.989,73	360.989,73
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών για καταβολή		1.083.619,19	1.083.619,19	1.083.619,19

Β) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		1.659.271,49	1.659.271,49	1.659.271,49
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών		398.225,16	398.225,16	398.225,16
Υπόλοιπο φόρου εισροών				
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		398.225,16	398.225,16	398.225,16
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		199.112,58	199.112,58	199.112,58

Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		597.337,74	597.337,74	597.337,74

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2023**

A) Η με αριθμό ...../17-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου Αρ.54 ΚΦΔ **250,00 €**

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ**  
**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**  
**ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.