



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23-2-2017

Αριθ. Πρωτ.:570

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : **Κ. Μαβινίδου**
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 17§1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: του αθλητικού σωματείου με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στη (.....), νόμιμα εκπροσωπούμενης, κατά των με αριθμ.: α) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για χρήση, ύψους 104.000,00 ευρώ β) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης ύψους 8.000,00 ευρώ, γ) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, ύψους 4.000,00 ευρώ, δ) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, ύψους 26.278,99 ευρώ, ε) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης, ύψους 19.831,93 ευρώ στ) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης, ύψους 250,00 ευρώ, ζ) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης, ύψους 500,00 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4.Τις ως άνω πράξεις της **Δ.Ο.Υ.**

5.Τις από 3/11/2016 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, 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:

Κατόπιν των αρχικών με αριθμ. και τροποποιητικών και εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της, που εκδόθηκαν με αφορμή την πληροφοριακή έκθεση ελέγχου με αριθμό υπόθεσης του Σ.Δ.Ο.Ε., σύμφωνα με την οποία, η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι εκδότης εικονικών τιμολογίων, διενεργήθηκε έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992). Πρόκειται για Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα, με ημερομηνία έναρξης 22/09/1992. Αντικείμενο εργασιών της προσφεύγουσας επιχείρησης είναι οι αθλητικές δραστηριότητες.

Με την αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ έτους καταλογίστηκε το ποσό των 104.000,00€ εφόσον το προσφεύγων σωματείο υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- Έκδοση εννέα (9) εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 260.000,00€ για τη χρήση, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του άρθρου 12 παρ. 1,9,10 και 11, του άρθρου 18 παρ. 3 και 9 και του άρθρου 19 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που αρχικά επέσυρε τα πρόστιμα των διατάξεων του άρθρου 5 Ν.2523/97 και ήδη επισύρει τα πρόστιμα των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3β του Ν. 4337/2015. Επισημαίνουμε την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 66-70 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά τη τροποποίηση με το Ν. 4337/15.

Με την αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ έτους καταλογίστηκε το ποσό των 8.000,00€ εφόσον το προσφεύγων σωματείο υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- Έκδοση δύο (2) εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 20.000,00€, για τη χρήση, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του άρθρου 12 παρ. 1,9,10 και 11, του άρθρου 18 παρ. 3 και 9 και του άρθρου 19 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που αρχικά επέσυρε τα πρόστιμα των διατάξεων του άρθρου 5 Ν.2523/97 και ήδη επισύρει τα πρόστιμα των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3β του Ν. 4337/2015. Επισημαίνουμε την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 66-70 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά τη τροποποίηση με το Ν. 4337/15.

Με την αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ έτους καταλογίστηκε το ποσό των 4.000,00€ εφόσον το προσφεύγων σωματείο υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- Έκδοση ενός (1) εικονικού ως προς την αξία φορολογικού στοιχείου παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 10.000,00€, για τη χρήση, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του άρθρου 12 παρ. 1,9,10 και 11, του άρθρου 18 παρ. 3 και 9 και του άρθρου 19 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που αρχικά επέσυρε τα πρόστιμα των διατάξεων του άρθρου 5 Ν.2523/97 και ήδη επισύρει τα πρόστιμα των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3β του Ν. 4337/2015. Επισημαίνουμε την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 66-70 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά τη τροποποίηση με το Ν. 4337/15.

Με την αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ έτους καταλογίστηκε το ποσό των 26.278,99€ εφόσον το προσφεύγων σωματείο υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- Έκδοση δύο (2) εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 65.697,48€, για τη χρήση, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του άρθρου 12 παρ. 1,9,10 και 11, του άρθρου 18 παρ. 3 και 9 και του άρθρου 19 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που αρχικά επέσυρε τα πρόστιμα των διατάξεων του άρθρου 5 Ν.2523/97 και ήδη επισύρει τα πρόστιμα των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3β του Ν. 4337/2015. Επισημαίνουμε την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 66-70 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά τη τροποποίηση με το Ν. 4337/15.

Με την αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ έτους καταλογίστηκε το ποσό των 19.831,93€ εφόσον το προσφεύγων σωματείο υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- Έκδοση ενός (1) εικονικού ως προς την αξία φορολογικού στοιχείου παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 49.579,83€, για τη χρήση κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του άρθρου 12 παρ. 1,9,10 και 11, του άρθρου 18 παρ. 3 και 9 και του άρθρου 19 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που αρχικά επέσυρε τα πρόστιμα των διατάξεων του άρθρου 5 Ν.2523/97 και ήδη επισύρει τα πρόστιμα των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3β του Ν. 4337/2015. Επισημαίνουμε την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 66-70 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά τη τροποποίηση με το Ν. 4337/15.

Με την αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ έτους καταλογίστηκε το ποσό των 250,00€ εφόσον το προσφεύγων σωματείο υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- Μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων

(χρήση) ύστερα από την υπ' αριθμ. πρόσκληση Βιβλίων –Στοιχείων και την πρόσκληση υπ. Αριθμ. της Περιφερειακής Διεύθυνσης ελέγχων Κεντρικής Μακεδονίας κατά παράβαση των διατάξεων του Ν. 4174 άρθρο 54 παρ. 1δ και αρ. 13, 14, 23, 24 και 25 καθώς και των διατάξεων του Ν. 4308/14 περί Ε.Λ.Π., που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 περί μη ανταπόκρισης στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Με την αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ έτους καταλογίστηκε το ποσό των 500,00€ εφόσον το προσφεύγων σωματείο υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- Μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (χρήση) ύστερα από το υπ' αριθμ. αίτημα παροχής πληροφοριών της κατά παράβαση των διατάξεων του Ν. 4174 άρθρο 54 παρ. 1δ και αρ. 13, 14, 23, 24 και 25 καθώς και των διατάξεων του Ν. 4308/14 περί Ε.Λ.Π., που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 περί μη ανταπόκρισης στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Επειδή πρόκειται για περίπτωση υποτροπής της ίδιας παράβασης εντός πέντε (5) ετών, το πρόστιμο ανέρχεται στο διπλάσιο του οφειλόμενου προστίμου με βάση τις ευνοϊκότερες διατάξεις.

Το προσφεύγων σωματείο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τη μείωση των ποσών των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ο σύλλογος δεν αποκόμισε κάποιο όφελος ή κέρδος από την έκδοση των επίμαχων τιμολογίων
2. Αδυναμία αποπληρωμής των προστίμων αυτών, η καταβολή των οποίων θα έχει ως συνέπεια τη διακοπή της λειτουργίας του συλλόγου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.4 του Ν.2523/97, όπως ίσχυε για τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του, ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και 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 »

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 5§10 περ.β: «Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιαίτερη φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ. Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ιδιαίτερη κατηγορία αυτοτελούς παράβασης και επιβάλλεται το πρόστιμο κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 8 και 9. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας το πρόστιμο της περίπτωσης αυτής, επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Η ίδια μείωση ισχύει και για το λήπτη εικονικού στοιχείου στην περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη. ...»

Επειδή για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται πλέον η πρόθεση του κατηγορούμενου να αποκρύψει φορολογητέα ύλη αλλά αρκεί να έχει έστω υπόνοια ότι εκδίδει ή λαμβάνει πλαστά ή εικονικά τιμολόγια, και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 285/2012 απόφαση του Στ' Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής, απαιτείται, αντικειμενικώς η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (και μάλιστα ανεξαρτήτως αν τα τελευταία είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια), υποκειμενικώς δε δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη γνώση, έστω, και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, τη θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση των πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, με τον Ν.2523/1997 «Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων» θεσπίστηκε το αντικειμενικό σύστημα επιβολής φορολογικών κυρώσεων. Κατά συνέπεια, τα πρόστιμα για παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) καθορίζονται σε όλες τις περιπτώσεις με αντικειμενικό τρόπο, δηλαδή για κάθε παράβαση είναι καθορισμένο το ακριβές ύψος του προστίμου που αντιστοιχεί σε αυτήν. Η δε Φορολογική Διοίκηση δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να καταλογίσει κυμαινόμενα πρόστιμα στις παραβάσεις του Κ.Β.Σ., αναλόγως ειδικότερων συνθηκών της παράβασης, της συμπεριφοράς και των κινήτρων του παραβάτη. Αντίστοιχα, ο διοικητικός δικαστής δεν έχει τη δυνατότητα να συνεκτιμήσει τις ανωτέρω παραμέτρους κατά την εκδίκαση της υπόθεσης και την εξουσία να προσδιορίσει αναλόγως το ύψος του προστίμου.

Επειδή, η εικονικότητα των τιμολογίων δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα επιχείρηση, παρά μόνο επικαλείται αναπόδεικτα την έλλειψη κέρδους και την έλλειψη φοροδοτικής ικανότητας, γεγονός το οποίο δεν επηρεάζει την αντικειμενική υπόσταση της παράβασης και συνεπώς την επιβολή των προβλεπόμενων από τον νόμο κυρώσεων. Αντίθετα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας επιχείρησης, η έκδοση των εικονικών τιμολογίων είχε σαν αποτέλεσμα για τον εκδότη, να εμφανίζει στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ. διογκωμένες δαπάνες και άρα λιγότερα φορολογητέα κέρδη και φορολογική επιβάρυνση και γενικά τη μη εμφάνιση της πραγματικής οικονομικής κατάστασης του συλλόγου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του αθλητικού σωματείου με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την επικύρωση των παρακάτω πράξεων: α) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για χρήση, ύψους 104.000,00 ευρώ β) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης ύψους 8.000,00 ευρώ, γ) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, ύψους 4.000,00 ευρώ, δ) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, ύψους 26.278,99 ευρώ, ε) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης, ύψους 19.831,93 ευρώ στ)οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης, ύψους 250,00 ευρώ, ζ) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης, ύψους 500,00 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ με βάση την παρούσα απόφαση: 162.860,82€

A. Οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, αριθμ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/.....-**31/12/**....., ύψους 104.000,00 ευρώ.

B Οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων αριθμ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/.....-**31/12/**....., ύψους 8.000,00 ευρώ,

Γ Οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων αριθμ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/.....-**31/12/**....., ύψους 4.000,00 ευρώ

Δ. Οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, αριθμ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/.....-**31/12/**....., ύψους 26.278,99 ευρώ

E. Οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων αριθμ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/.....-**31/12/**....., ύψους 19.831,93 ευρώ

Στ. Οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων αριθμ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/.....-**31/12/**....., ύψους 250,00 ευρώ

Ζ. Οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων αριθμ. διαχειριστικής περιόδου, ύψους 500,00 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.