



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18-9-2017
Αριθμός Απόφασης: 1944

**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 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- 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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου επί της οδού κατά της με αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικονομικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων είναι κάτοχος ατομικής επιχείρησης με κύρια δραστηριότητα την εξαγωγή εγχώριων νωπών αγροτικών προϊόντων. Ως δευτερεύουσες δραστηριότητες έχει το χονδρικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών, την εξαγωγή μεταποιημένων λαχανικών, φρούτων και καρπών, χονδρικό εμπόριο βρώσιμων ελαίων και λιπών, χονδρικό εμπόριο ελαιόλαδου, χονδρικό εμπόριο αναψυκτικών και εμφιαλωμένων νερών, χονδρικό εμπόριο άλλων τροφίμων, χονδρικό εμπόριο ψαριών, νωπών ή απλής κατάψυξης. Η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

Με την υπ' αριθμ. εντολή διενέργειας τακτικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.διενεργήθηκε έλεγχος στην παραπάνω επιχείρηση στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας και φόρο Εισοδήματος για τις διαχειριστικές περιόδους,, έως Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. έγγραφο της

Από το αριθμ. πρωτ. έγγραφο της, καθώς και το αριθμ. πρωτ. έγγραφο της του Υπουργείου Οικονομικών, προέκυψε ότι, ο εν λόγω ελεγχόμενος, είχε συναλλαγές κατά τις διαχειριστικές περιόδους από έως με “εξαφανισμένες” (Missing Trader Intra Community) Ρουμάνικες επιχειρήσεις, για τις οποίες δεν έλαβε χώρα στην πραγματικότητα καμία δραστηριότητα στις δηλούμενες εγκαταστάσεις τους, και δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθούν οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές με την εν λόγω επιχείρηση από τις Ρουμάνικες Αρχές.

Συγκεκριμένα ως εξαφανισμένη επιχείρηση η οποία δεν θα μπορούσε να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από την εν λόγω επιχείρηση σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών είναι η εξής :

Επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση
.....		

Επιπλέον από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη έχει συναλλαχθεί και με άλλες Ρουμάνικες επιχειρήσεις, οι οποίες εμφανίζονται στον πίνακα των εξαφανισμένων και είναι οι κάτωθι:

α/α	Επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι συναλλαγές της ελεγχόμενης επιχείρησης με τις ανωτέρω εταιρίες δεν πληρούν όλες τις προϋποθέσεις, που ορίζονται από τις ΠΟΛ. 1281/1987, ΠΟΛ.1317/1993 και ΠΟΛ.1201/1999.

Για τον καταλογισμό του φόρου που αναλογεί στις ανωτέρω συναλλαγές συντάχθηκε ιδιαίτερη έκθεση Φ.Π.Α και εκδόθηκαν οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις.

Επίσης κατά τον έλεγχο του εισοδήματος για το οικ. έτος προέκυψαν οι παρακάτω λογιστικές διαφορές :

6.3 Λογιστικές Διαφορές διαχειριστικής περιόδου

Λογαριασμός 64-02-00-0006 " Έξοδα Υποδοχής Φιλοξενίας άνευ ΦΠΑ" €152,60				
Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται τα έξοδα και οι δαπάνες που πραγματοποιεί πράγματι η ελεγχόμενη επιχείρηση για την φιλοξενία και την περιποίηση τρίτων προσώπων, όπως περιποίηση αντιπροσώπων, πελατών κ.λπ. Για την κάλυψη του ποσού της δαπάνης στα βιβλία της ελεγχόμενης υπάρχουν καταχωρημένα τιμολόγια καταλυμάτων. Συγκεκριμένα δεν αναγνωρίζεται το σύνολο του ως άνω λογαριασμού, ποσό 34,88€ το οποίο αναλύεται παρακάτω και αφορά δαπάνες φιλοξενίας, διότι από τα δικαιολογητικά που τηρήθηκαν δεν προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που φιλοξενήθηκαν, ώστε να είναι δυνατός ο έλεγχος της σχέσεώς τους με την επιχείρηση και συνεπώς να συνάγεται ότι τα έξοδα αυτά πραγματοποιήθηκαν στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της. (Σ.τ.Ε. 1082/1992 Διοικ.Πρωτ.Πειρ.30702/1993)				
ΑΠΥ		34,88		
ΣΥΝΟΛΟ		34,88		

Λογαριασμός 64-02-00-07 "Έξοδα προβολής δια λοιπών μεθόδων" €10.000,00"				

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται τα έξοδα και οι δαπάνες που πραγματοποιεί πράγματι η ελεγχόμενη επιχείρηση για την προβολή και διαφήμισή της.
Για την κάλυψη του ποσού της δαπάνης στα βιβλία της ελεγχόμενης υπάρχει καταχωρημένο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών.
Συγκεκριμένα δεν αναγνωρίζεται το σύνολο του ως άνω λογαριασμού, ποσό **10.000,00€** το οποίο αναλύεται παρακάτω και αφορά δαπάνες προβολής, διότι δεν αποδεικνύεται η καταβολή τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του οικείου Δήμου. (άρθρο 15 του Β.Δ. 24.9/20.10.1958 όπως ισχύει με το ν. 2880/2001 «επιβάλλεται υπέρ των δήμων και κοινοτήτων τέλος για κάθε διαφήμιση που γίνεται με οποιονδήποτε τρόπο και μορφή σε χώρους που βρίσκονται μέσα στα διοικητικά τους όρια».)

.....		10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		10.000,00

Λογ/μός 64-98-00-02 "Διάφορα Έξοδα χωρίς ΦΠΑ" €359,48

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται τα έξοδα και οι δαπάνες που πραγματοποιεί πράγματι η ελεγχόμενη επιχείρηση για την φιλοξενία και την περιποίηση τρίτων προσώπων, όπως περιποίηση αντιπροσώπων, πελατών κ.λπ.
Για την κάλυψη του ποσού της δαπάνης στα βιβλία της ελεγχόμενης υπάρχουν καταχωρημένα τιμολόγια από ταβέρνες για γεύματα.
Συγκεκριμένα δεν αναγνωρίζεται το σύνολο του ως άνω λογαριασμού, ποσό **359,48€** το οποίο αναλύεται παρακάτω και αφορά δαπάνες εστίασης, διότι δεν αποδείχθηκε ότι αφορούν την επιχείρηση και όχι τον επιτηδευματία και συνεπώς να συνάγεται ότι τα έξοδα αυτά πραγματοποιήθηκαν στον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της. (Σ.τ.Ε. 1082/1992 Διοικ.Πρωτ.Πειρ.30702/1993)

.....		63,22
.....		28,50
.....		61,30
.....		104,00
.....		102,46
ΣΥΝΟΛΟ		359,48

Με την αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου έως), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 2.585,06€, και πρόσθετος φόρος σε ποσοστό 120% επί του κυρίου φόρου, ύψους 3.102,07€, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους, ήτοι συνολικό ποσό 5.687,13 €.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της παραπάνω οριστικής πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένα ο έλεγχος απορρίπτει τα Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής με αριθμ. συνολικής αξίας 112,50€, οικονομικού έτους, τα Τιμολόγια – Δελτία Αποστολής ΤΔΑ συνολικής αξίας 2.414,65€, οικονομικού έτους, τα Τιμολόγια – Δελτία Αποστολής ΤΔΑ, αφού η δαπάνη πραγματοποιήθηκε εντός της έδρας της επιχείρησης και κατά τη λειτουργία της και δεν αποτελεί ατομική δαπάνη του ιδίου.

2. Αναφορικά με το τιμολόγιο αξίας 10.000,00€, που αφορά δαπάνη προβολής της επιχείρησης η οποία έγινε με τη φανέλα της ομάδας «.....», δεν απαιτείται καταβολή τέλους δημοτικού φόρου, σε αντίθεση με τον ισχυρισμό του ελέγχου, αφού η διαφήμιση του τύπου αυτού δεν εντάσσεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται περιοριστικά στο νόμο 2880/2001

3. Εσφαλμένα ο έλεγχος θεωρεί τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις με τις ρουμανικές εταιρίες ως ανύπαρκτες και τις εταιρίες αυτές ως «εξαφανισμένες». Οι συναλλαγές αυτές με τις φερόμενες ως εξαφανισμένες εταιρίες πραγματοποιήθηκαν κανονικά και προσκομίστηκαν από τον ίδιο βεβαιώσεις από τις Ρουμανικές Αρχές ότι οι εταιρίες αυτές λειτουργούσαν κατά το χρόνο των πωλήσεων που αναφέρονται στα επίμαχα τιμολόγια- δελτία αποστολής.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1986: «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 9 ν. 3296/2004 ης παραγράφου 14 του άρθρου αυτού προστέθηκαν νέες περιπτώσεις μ', ν', ξ', ο', π' και ρ' στην παράγραφο 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. Με τις διατάξεις της νέας περίπτωσης μ' αναγνωρίζονται ως εκπεστέα δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, τα έξοδα διανυκτέρευσης σε ξενοδοχείο αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, καθώς και ειδικών επιστημόνων, ημεδαπών ή αλλοδαπών, με τους οποίους συνεργάζονται οι επιχειρήσεις για τη βελτίωση των μεθόδων παραγωγής ή προώθησης των πωλήσεων τους, κλπ. Στα έξοδα διανυκτέρευσης περιλαμβάνονται και οι δαπάνες διατροφής, εφόσον αυτές περιλαμβάνονται στην Α.Π.Υ. του ξενοδοχείου διαμονής.

-Απαραίτητη προϋπόθεση για την έκπτωση των εξόδων της περίπτωσης αυτής είναι, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, αφενός μεν τα έξοδα αυτά να προκύπτουν από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και αφετέρου δε, το ξενοδοχείο να βρίσκεται εντός του Δήμου (Καποδιστριακού) στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου είναι εγκατεστημένη η έδρα ή το υποκατάστημα της επιχείρησης που επιβαρύνεται με τα εν λόγω έξοδα. Ειδικά, για τις επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα που λειτουργούν στους νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης, το ξενοδοχείο φιλοξενίας μπορεί να βρίσκεται εντός των ορίων των νομών αυτών. Περαιτέρω, με τις ίδιες διατάξεις προβλέπεται, ότι από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εκπίπτουν τα δώρα που γίνονται προς τα ανωτέρω πρόσωπα και μέχρι 20 ευρώ για καθένα από αυτά (δωρεοδόχο). **Λοιπά έξοδα φιλοξενίας και διανυκτέρευσης με τα οποία ενδεχομένως επιβαρύνεται μία επιχείρηση και τα οποία δεν αφορούν στα κατονομαζόμενα πιο πάνω έξοδα, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της.** (σχετ. ΠΟΛ. 1016/7-2-2005)

Επειδή στην ΠΟΛ. 1028/17 -02-2006 Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι, «2. Το κόστος της τροφής (ελαφρύ γεύμα, δείπνο) που χορηγείται κατά τη διάρκεια του ωραρίου εργασίας στους εργαζομένους και κατά ανώτατο όριο τα 6 (έξι) ευρώ ανά εργαζόμενο, ημερησίως, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, χωρίς να αποτελεί για τους δικαιούχους εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1057/23.3.07 Α.Υ.Ο., δεν εκπίπτουν «οι δαπάνες για την ψυχαγωγία πελατών και επισκεπτών, ανεξάρτητα του σκοπού για τον οποίο αυτές πραγματοποιούνται.»

Επειδή, περαιτέρω ως γενικά έξοδα διαχείρισεως νοούνται οι παραγωγικές γενικά δαπάνες της επιχείρησης, δηλαδή οι δαπάνες οι οποίες, ενόψει του σκοπού για τον οποίο διατίθενται και των εκάστοτε ειδικών συνθηκών, συμβάλλουν, κατά βάση, στη διεύρυνση των εργασιών της επιχείρησης και στην αύξηση του εισοδήματός της, μη επιτρεπόμενου στη φορολογική αρχή και τα διοικητικά δικαστήρια του ελέγχου της σκοπιμότητας ή του προσήκοντος μέτρου των δαπανών αυτών, τα οποία, ως εκ τούτου, **οφείλουν να ερευνούν κατ' ουσίαν εάν σε κάθε περίπτωση προκύπτει η αιτία και, περαιτέρω, η παραγωγικότητα των δαπανών**, καθώς και εάν η καταβολή των αντιστοίχων ποσών αποδεικνύεται από νόμιμα παραστατικά έγγραφα. Εξάλλου, στην έννοια των γενικών εξόδων διαχείρισεως εμπίπτουν, κατά την ως άνω διάταξη, όχι μόνο οι δαπάνες που καταβάλλονται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρεώσεως αλλά και οι καταβαλλόμενες οικειοθελώς, εφόσον είναι κατά τα ανωτέρω παραγωγικές (**ΣΤΕ 1602/2011**).

Επειδή, κατά πάγια νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων και του **Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ 1823/1994, 1643/1994, 141/1993, 3727/1990, 1662/1979)**, δαπάνη επιχείρησης δεν αναγνωρίζεται από την Φορολογική Διοίκηση ως εκπεστέα, εφόσον η τελευταία **διαθέτει**

συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία είναι δυνατό να συναχθεί κατά κοινή πείρα ότι **η δαπάνη αυτή είναι εικονική**, δηλαδή είτε ότι δεν καταβλήθηκε από την επιχείρηση είτε ότι καταβλήθηκε μεν, όχι, όμως, για τον παραγωγικό σκοπό της επιχείρησης, αλλά για άλλο μη παραγωγικό σκοπό (**Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1029/17-02-2006 περί δαπανών που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με βάση διοικητικές λύσεις και τη δικαστηριακή νομολογία**).

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η δαπάνη των ανωτέρω τιμολογίων πραγματοποιήθηκε στο χώρο εργασίας και όχι σε χώρο επιχειρήσεων εστίασης και αφορούσε γεύματα, στα οποία συμμετείχαν οι εργαζόμενοι της επιχείρησης είναι αβάσιμος και αναπόδεικτος, διότι από τα δικαιολογητικά που τηρήθηκαν δεν προκύπτει ποια φυσικά πρόσωπα παρευρέθηκαν στα γεύματα αυτά αλλά ούτε και ο χώρος διεξαγωγής αυτών. Κατά συνέπεια δε συνάγεται από πουθενά ότι τα έξοδα αυτά πραγματοποιήθηκαν για την εξυπηρέτηση του σκοπού της επιχείρησης. (ΣΤΕ 939,943/1992)

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 § 1 ιδ του Ν.2238/94, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, τα ποσά των δαπανών που διατέθηκαν, για τη διαφήμιση:

- με έντυπα (προσπέκτους),
- σε σταθερά ή προσωρινά και κινητά πλαίσια
- ενημερωτικά δελτία,
- διαφημιστικά αυτοκόλλητα
- διαφημιστικά ημερολόγια,
- διαφημιστικά δώρα
- διάφορες εκδηλώσεις (happening),

ή την τοποθέτηση των εμπορευμάτων / προϊόντων της, σε εμφανή θέση στα Σούπερ Μάρκετ (ράφια), **όταν για τις δαπάνες αυτές δεν καταβλήθηκε το ανάλογο δημοτικό τέλος**, που αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την αναγνώριση της έκπτωσής τους.

Επειδή η δαπάνη διαφήμισης που υπόκειται σε δημοτικό τέλος διαφήμισης, **δεν αναγνωρίζεται** αν δεν έχει καταβληθεί το τέλος μέχρι το χρόνο υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. (Ν.2880/2001, άρθρο 9, παρ. 6) (1028226/10385/Β0012/23.3.2000)

Επειδή ο νόμος 2880/2001 (ΦΕΚ 9/30.1.2001, τ.Α') Δημοτικό Τέλος Διαφήμισης στο άρθρο 9 ορίζει ότι:

«6. α. Η κατηγορία Δ της παρ. 1 του άρθρου 15 του από 24.9/20.10.1958 βασιλικού διατάγματος περί κωδικοποίησης εις ενιαίον κείμενον νόμου των ισχυουσών διατάξεων περί των προσόδων των Δήμων και Κοινοτήτων (ΦΕΚ 171 Α), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:

Κατηγορία Δ

α. Για διαφημίσεις που γίνονται με ημερολόγια, δώρα, έντυπα, κάθε είδους παραστάσεις ή λέξεις σε αυτοκόλλητα ή είδη με διαφημιστικές παραστάσεις ή λέξεις ή με άλλο παρόμοιο τρόπο, καθώς και για διαφημίσεις που γίνονται από τον αέρα με οποιονδήποτε τρόπο, το τέλος ορίζεται σε ποσοστό 2% επί της δαπάνης διαφήμισης.

Τα ένθετα διαφημιστικά φυλλάδια, που διανέμονται μαζί με τις εφημερίδες και τα περιοδικά, υπόκεινται στο ανωτέρω τέλος διαφήμισης.

β. Η προβολή προϊόντων σε χώρους καταστημάτων, που γίνεται, είτε με την τοποθέτησή τους σε ειδικά σημεία εντός του καταστήματος είτε με έντυπα, δώρα, επιγραφές κάθε είδους είτε με άλλο παρόμοιο τρόπο, θεωρείται διαφήμιση και υπόκειται σε τέλος διαφήμισης, βάσει των εκδιδομένων από τα καταστήματα τιμολογίων παροχής υπηρεσιών. Το τέλος υπολογίζεται με συντελεστή 2% επί της διαφημιστικής δαπάνης που καταβάλλεται για τις πράξεις αυτές.

Προβολή προϊόντων που εντάσσεται στην παραπάνω έννοια της διαφήμισης συνιστούν οι εξής ενέργειες:

- η ενοικίαση χώρων σε ειδικά ράφια.
- η τοποθέτηση προϊόντων σε ειδικές προθήκες ή περίπτερα.
- η διανομή δοκιμαστικών προϊόντων.
- εκδηλώσεις - εκπλήξεις (Happenings) στους χώρους του καταστήματος.

γ. Η απόδοση του τέλους, για όλες τις ενέργειες της κατηγορίας αυτής, γίνεται πάντοτε από τον διαφημιζόμενο, μέχρι τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Η καταβολή πραγματοποιείται σε οποιοδήποτε γραφείο του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων λειτουργεί σε Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) και αποδεικνύεται με την παροχή ανάλογου παραστατικού στοιχείου (διπλότυπου). Το σύνολο των ποσών που εισπράττονται αποτελεί πόρο ειδικού λογαριασμού, που τηρείται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και αποδίδεται στους δήμους και τις κοινότητες.

Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, η οποία εκδίδεται ύστερα από γνώμη της Κ.Ε.Δ.Κ.Ε., καθορίζονται η διαδικασία, ο χρόνος, ο τρόπος, τα κριτήρια και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια, για την απόδοση των τελών στους Ο.Τ.Α. α□ βαθμίδας.

δ. Ως δαπάνη διαφήμισης για τις διαφημίσεις της παρούσας κατηγορίας είναι το ποσό που καταβάλλεται από τον διαφημιζόμενο για τη διενέργεια της διαφήμισης, με βάση το φορολογικό στοιχείο που πρέπει να εκδίδεται για κάθε περίπτωση. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλόμενων τελών οι σχετικές δαπάνες διαφήμισης δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστέες από τα ακαθάριστα έσοδα, κατά τις φορολογικές διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με την 259/2007 γνωμοδότηση του ΝΣΚ: «Η διαφημιστική δαπάνη για την προβολή των προϊόντων επιχειρήσεως σε ενδυμασία αθλητών και λοιπών αναγνωρίσιμων προσώπων είναι παρεμφερής διαφημιστική ενέργεια με τις αναφερόμενες στις υπό στοιχείο α΄ της κατηγορίας Δ΄ του ν. 2880/2001 διαφημιστικές ενέργειες και υπόκειται σε τέλος διαφήμισης».

Επειδή, ο κατ' επίκληση του προσφεύγοντος τρόπος διαφήμισης (δηλ. η διαφήμιση μέσω της φανέλας των παιχτών της τοπικής ομάδας) δε δύναται να εξαιρεθεί από το δημοτικό τέλος διαφήμισης, για το λόγο αυτό ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό

Ο τρίτος ισχυρισμός θα εξεταστεί με τις αριθμ. και ενδικοφανείς προσφυγές.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την απόφαση αυτή

Με την αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου : 5.687,13€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.