



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη : 10/01/2017

Αριθμός απόφασης: 61

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

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 17 παρ. 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 Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «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' 55/16-01-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης-2016 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και το με αριθ. πρωτ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΑΤΕΝΔΥ**2017 συμπληρωματικό υπόμνημα στην παραπάνω του «..... του» – **Α.Φ.Μ.** και διεύθυνση κατοικίας επί της οδού αριθ.κατά: α) της με αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 και β) της με αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις από-2016 απόψεις της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.**

Επί της από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος και του από/2017 συμπληρωματικού υπομνήματος με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ. **ΔΕΔ ΑΤΕΝΔΥ** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικον. έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 8.943,91 € πλέον προσαυξήσεων ύψους 10.732,69 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 19.676,60 €.

-Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικον. έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 6.224,51 € πλέον προσαυξήσεων ύψους 7.469,41 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 13.693,92 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν της διενέργειας ελέγχου στις χρήσεις 2008 και 2009 από την Δ.Ο.Υ., με βάση το Ν.2238/1994 (ΚΦΕ) και την ΔΕΛ Α/02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ.-2014 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ...../22.05.2013 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων που διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. και που αφορά σε τακτικό έλεγχο στην Ανώνυμη Εταιρία «.....» με ΑΦΜ στα ανέλεγκτα οικ. έτη 2008-2010 (χρήσεις 2007-2009).

Στο παραπάνω Δελτίο Πληροφοριών που εστάλη στη Δ.Ο.Υ. από τη Δ.Ο.Υ. Επιχειρήσεων διαπιστώθηκε κατά τη διενέργεια του ελέγχου, ότι η παραπάνω Ανώνυμη εταιρία στα πλαίσια της πολιτικής προώθησης των πωλήσεων της είχε προβεί σε συμφωνίες με επώνυμους αθλητές για την διαφήμιση των προϊόντων της.

Για τις ανωτέρω συμφωνίες, η ανώνυμη εταιρία με τους εν λόγω αθλητές είχε συντάξει ιδιωτικά συμφωνητικά τα οποία είχαν κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και αναφέρουν ανάλογα με τον αθλητή και το τίμημα που θα κατέβαλε σε αυτούς καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης, ως αντάλλαγμα για τη διαφήμιση από την χρήση των προϊόντων της.

Όπως προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία της, η ανώνυμη εταιρία κατέβαλε στους εν λόγω αθλητές καθ' όλη τη διάρκεια των παραπάνω ετών, αμοιβές οι οποίες καταβλήθηκαν στα πλαίσια των προαναφερόμενων συμβατικών της υποχρεώσεων με αυτούς.

Επειδή όμως οι εν λόγω αθλητές μέχρι το τέλος της εκάστης χρήσης δεν της εξέδωσαν Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, σύμφωνα με το άρθρο 12 του Π.Δ./1992 για τις αμοιβές που έλαβαν μέσα στη χρήση, η παραπάνω εταιρία προέβη σε έκδοση η ίδια, Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (αθεώρητα βάσει της Α.Υ.Ο. ΠΟΑ 1083/2003) με αιτιολογία έκδοσης σύμφωνα με το άρθρο 12 § 5 του Π.Δ. 186/92 (δηλ. εξέδωσε αντίστροφο Τιμολόγιο λόγω άρνησης Τιμολογίου από τον αντισυμβαλλόμενο).

Τα ανωτέρω Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών τα καταχώρησε στα βιβλία της, παρακράτησε φόρο 20% και τον απέδωσε στο Δημόσιο ως όφειλε και τέλος εξέδωσε βεβαίωση αμοιβών την οποία απέστειλε ταχυδρομικά στους εν λόγω αθλητές προκειμένου να την συμπεριλάβουν στις Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος που θα υπέβαλαν. Επίσης δήλωσε τις ανωτέρω συναλλαγές στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών που υπέβαλε κατ' έτος.

Δεν απέστειλε όμως, ως όφειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου αθλητή το Πρωτότυπο Τιμολόγιο που είχε εκδώσει η ανωτέρω Α.Ε. ως λήπτης των ανωτέρω υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρο 12 § 5 του Π.Δ. 186/92, εντός του επομένου μήνα από την έκδοσή του.

Μεταξύ των αθλητών οι οποίοι είχαν προβεί σε σύνταξη ιδιωτικών συμφωνητικών με την ανωτέρω Α. Ε. και έλαβαν αμοιβές για τις οποίες η Α.Ε. εξέδωσε το αντίστροφο Τιμολόγιο είναι και ο προσφεύγων ο οποίος έλαβε αμοιβή για τη χρήση 2008 50.000,00 € και για τη χρήση 2009

48.750,00 €. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στον προσφεύγοντα βάσει του παραπάνω Δελτίου Πληροφοριών καταλογίστηκε το επιπλέον εισόδημα στις χρήσεις 2008 και 2009 και προέκυψε η διαφορά στο φόρο εισοδήματος.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου-2016 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους:

- 1) Ο Έλεγχος δεν έλαβε όμως υπόψη του τις συγκεκριμένες συμβάσεις που είχε υπογράψει η εταιρεία με αυτόν προσωπικά κατά τα υπό κρίση Φορολογικά έτη. Ο Έλεγχος όφειλε να μην βασιστεί στα τυπικά χαρακτηριστικά αυτών, αλλά να αναζητήσει τα αληθή πραγματικά περιστατικά και την ουσία, δηλαδή, το εάν πράγματι οποτεδήποτε παρασχέθηκαν ή όχι οι προβλεπόμενες σε αυτές υπηρεσίες από πλευράς του, και εάν πρόκειται στην πράξη για αμφοτεροβαρείς συμβάσεις ή όχι.
- 2) Η δεν απέστειλε τα πρωτότυπα Τιμολόγια στην ΔΟΥ, ως υποχρεούτο βάσει του άρθρου 12 παράγραφος 5 Π.Δ. 186/92. Ο Έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του το ότι τα εν λόγω φωτοτυπημένα αντίγραφα των αντίστροφων - εκδοθέντων τιμολογίων έφεραν την ιδιόχειρη ρητή αναφορά: «ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΟΡΗΓΙΑΣ ΣΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΜΕΤΑΞΥ ΜΑΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ», γεγονός που επιβεβαιώνει ότι, σε κάθε περίπτωση, η εν λόγω εταιρεία με την οποία είχε συμβληθεί αντιμετώπιζε τις σχετικές συμβάσεις ως ετεροβαρείς συμβάσεις χορηγίας.
- 3) Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τις διατάξεις του αρ.13 παρ.13 του Ν.2238/1994 και του αρ.5 παρ.6 του Ν.3522/2006 όπως ίσχυαν κατά την κρίσιμη περίοδο, σύμφωνα με τις οποίες «Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε αθλητές εθνικών ομάδων, ως επιβράβευση αυτών από το Δημόσιο, λόγω επίτευξης διεθνών στόχων ατομικώς ή ομαδικώς, καθώς και τα χρηματικά ποσά των πάσης φύσεως χορηγιών που καταβάλλονται στους ανωτέρω αθλητές, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου είκοσι τοις εκατό (20%). Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείται κατά την πληρωμή.
- 4) Εσφαλμένη ολόκληρη η Ενότητα «ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ» της Έκθεσης Ελέγχου αφού τα πραγματικά περιστατικά που εξέλαβε ως δεδομένα η Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. είναι στο σύνολο τους ελλιπή και ανακριβή και αντιστοίχως κατ' επέκταση, είναι de facto λανθασμένη η νομική υπαγωγή αυτών στις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Το πόρισμα της Έκθεσης Ελέγχου είναι βασισμένο αποκλειστικά και έχει υιοθετήσει αυτολεξεί στο σύνολο τους τα ευρήματα διαφορετικού σε χρόνο, υποκείμενο και αντικείμενο φορολογικού ελέγχου που είχε διενεργηθεί υπό το καθεστώς διαφορετικών κανόνων φορολογικής νομοθεσίας. Ο έλεγχος βασίστηκε αποκλειστικά σε ευρήματα του ελέγχου που διενεργήθηκε από άλλη Δ.Ο.Υ.
- 5) Ο Έλεγχος συνολικά δεν εκπλήρωσε τη ρητή κατά το αρ.65 του Ν.4174/2013 υποχρέωση του για παροχή σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.

Ως προς τον πρώτο, δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρίας με την επωνυμία «. . .» συνάφθηκαν δύο ιδιωτικά συμφωνητικά ήτοι:

1) Στις-2006 ιδιωτικό συμφωνητικό, βάσει του οποίου συμφωνήθηκαν κι έγιναν αμοιβαία αποδεκτά μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«Στη Θεσσαλονίκη σήμερα την/2006 μεταξύ των κάτωθι μερών ήτοι:

α) Της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» που εδρεύει στη Θεσσαλονίκη, οδός, η οποία θα αποκαλείται εφεξής «.....», και εκπροσωπείται νόμιμα για την υπογραφή του παρόντος από το διευθυντή Μάρκετινγκ κ. Β.... Μ.... και

β) Του, (νοείται ο προσφεύγων), ο οποίος θα αποκαλείται εφεξής «.....», συμφωνήθηκαν και έγιναν αμοιβαία αποδεκτά τα εξής:

Α ΣΚΟΠΟΣ

1. Η είναι εταιρία που κατασκευάζει και εμπορεύεται αθλητικά είδη. Είναι αποκλειστικός αντιπρόσωπος και εισαγωγέας στην Ελλάδα των προϊόντων της γερμανικής εταιρίας και αποκλειστικός δικαιούχος της χρήσης στην Ελλάδα όλων των σημάτων, διακριτικών γνωρισμάτων και λογοτύπων της γερμανικής εταιρίας Τα προϊόντα της είναι παγκοσμίως γνωστά για την υψηλή ποιότητα κατασκευής τους και για την καταλληλότητά τους για αθλητική χρήση επαγγελματικών προδιαγραφών.....

Β. ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΟ ΥΛΙΚΟ.....

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΘΛΗΤΗ

1. Ο ΑΘΛΗΤΗΣ αναλαμβάνει την υποχρέωση, καθ' όλη τη διάρκεια του παρόντος, να φοράει το υπόδημα σε όλους τους επίσημους αγώνες της περιόδου. Ιδιαίτέρως υποχρεούται να φροντίζει, ώστε τα υποδήματα να είναι καθαρά πάντα, ώστε να φαίνονται και να είναι πάντα ευδιάκριτες οι γραμμές που αποτελούν το σήμα κατατεθέν της

2. Ο αθλητής αναλαμβάνει την υποχρέωση να χρησιμοποιεί αποκλειστικά το αθλητικό υλικό που θα του χορηγεί στα πλαίσια της σύμβασης η, στο οποίο θα φέρει ανέπαφα και ευδιάκριτα τα εμπορικά σήματα και τα λογότυπα της και μόνον αυτά σε όλες τις εκδηλώσεις και εμφανίσεις του, δηλαδή σε ξενοδοχεία, συζητήσεις, φωτογραφίες, συνεντεύξεις από τηλεοπτικά και άλλα μέσα ηλεκτρονικής ή έντυπης ενημέρωσης, απαγορευομένης της χρήσεως οποιωνδήποτε άλλων αθλητικών ειδών ή ομοειδών ειδών σπορ άλλων εταιρειών. Επίσης ο ΑΘΛΗΤΗΣ θα πραγματοποιήσει με δική του πρωτοβουλία οκτώ (8) παρουσιάσεις ή συνεντεύξεις σε κορυφαίες τηλεοπτικές εκπομπές ή συνεντεύξεις σε μεγάλες εφημερίδες και περιοδικά κατ' έτος. Η παραπάνω υποχρέωση του αθλητή αργεί μόνο στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο αθλητής δεσμεύεται από σύμβαση της ομάδας του με άλλη εταιρεία αθλητικών ειδών και αφορά μόνο τις ομαδικές εμφανίσεις σε επίσημες ή ανεπίσημες εκδηλώσεις και διοργανώσεις εντός ή εκτός των αγωνιστικών χώρων.

3. Ο αθλητής συμφωνεί να αναφέρει την εμπειρία του από τη χρησιμοποίηση του αθλητικού υλικού της ή μέρος αυτού.

4. Ο αθλητής παρέχει στην χωρίς επιφύλαξη και χωρίς απαίτηση ιδιαίτερης επί πλέον αμοιβής γι αυτό την άδεια να διαφημίζει μέσω έντυπων και ηλεκτρονικών μέσων ενημέρωσης (εφημερίδες, περιοδικά, ραδιόφωνο, τηλεόραση κλπ.) ή και με οποιοδήποτε άλλο τρόπο διαφήμισης (φωτογραφίες, αφίσες κλπ), ότι ο αθλητής χρησιμοποιεί αποκλειστικώς τα είδη της και μόνον αυτά, υπό την προϋπόθεση, ότι η διαφήμιση αυτή δεν θα αντιβαίνει στις διατάξεις του ερασιτεχνικού κώδικα.

5. Ο ΑΘΛΗΤΗΣ αναλαμβάνει ανεπιφύλακτα την υποχρέωση να εμφανίζεται όποτε καλείται από την εταιρεία, σε όλες τις εκδηλώσεις και σε καμία περίπτωση σε λιγότερες από έξι (6) κατ' έτος, δηλαδή εκθέσεις, δεξιώσεις, συνεντεύξεις, συζητήσεις, camps και δέκα (10) επισκέψεις σε αθλητικά καταστήματα κατ' έτος μετά από έγκριση και επιλογή της, εφόσον το επιτρέπουν οι αγωνιστικές του υποχρεώσεις.

Δ. ΔΙΑΡΚΕΙΑ

1. Η διάρκεια του συμφωνητικού αυτού αρχίζει την/2006 και λήγει την/2008, καλύπτει δε τις αγωνιστικές περιόδους που αναφέρονται στην διάρκεια αυτή.....

Ε. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΝΤΑΛΛΑΓΜΑ

1. Η θα καταβάλει στον ΑΘΛΗΤΗ:

Το ποσόν των 20.000 Ευρώ για την αγωνιστική περίοδο 2006-7 και το ποσό των 20.000 Ευρώ για την αγωνιστική περίοδο 2007-8 ως αντάλλαγμα για τη διαφήμισή της από τη χρήση των προϊόντων της από τον ΑΘΛΗΤΗ. Οι ημερομηνίες καταβολής των δόσεων ορίζονται ως εξής: 30/12/2006 10.000 Ευρώ 30/12/2007 10.000 Ευρώ, 30/06/2007 10.000 Ευρώ, 30/6/2008 10.000 Ευρώ.....»

2) Στις 10-10-2008 ιδιωτικό συμφωνητικό, μεταξύ της «.....» και του προσφεύγοντος, (ο παίκτης στο εξής), βάσει του οποίου συμφωνήθηκαν κι έγιναν αμοιβαία αποδεκτά μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«...Στην παρούσα Σύμβαση οι ακόλουθες λέξεις έχουν τις ακόλουθες σημασίες, εκτός εάν ορίζεται κάτι διαφορετικό στη Σύμβαση:

Ως «.....» νοείται η

Ως «Εμπορικές Ταυτότητες της νοούνται οι εμπορικές ταυτότητες οποιουδήποτε μέλους του Ομίλου καθώς και η επωνυμία, η υπεραξία, η φήμη, η εικόνα και η απήχηση καθεμίας από τις εν λόγω εμπορικές ταυτότητες.

Ως «Όμιλος νοούνται η και κάθε κατά καιρούς θυγατρική ή συνδεδεμένη εταιρεία της, ή κάθε εταιρεία ή οντότητα που ελέγχεται από, ελέγχει ή τελεί υπό κοινό έλεγχο με την AG.

Ως «Προϊόντα» νοούνται Προϊόντα που φέρουν οποιοδήποτε σήμα, λογότυπο, σύμβολο, έμβλημα ή άλλο διακριτικό γνώρισμα της adidas, οποιουδήποτε μέλους του Ομίλου ή των διανομέων ή δικαιιοδόχων οποιουδήποτε εξ αυτών.....

Ως «Ανταγωνιστής» νοείται οποιοδήποτε πρόσωπο, οντότητα ή οργάνωση (εκτός της), το οποίο, στο παρόν ή στο μέλλον, κατασκευάζει, παράγει ή/και διανέμει οποιοδήποτε προϊόν ή υπηρεσία, όμοιο ή παρεμφερές με τα Προϊόντα.

Ως «Συμβατική Περίοδος» νοείται η περίοδος που ξεκινά στις [10/10/2008] και λήγει στις [10/10/2010], εκτός εάν η Σύμβαση παραταθεί ή καταγγελθεί νωρίτερα σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις της παρούσας.

Ως «Επικράτεια της Σύμβασης» νοείται ολόκληρος ο πλανήτης.....

Ως «Επίσημη Ενδυμασία» νοούνται επίσημα πρωινά ενδύματα, ενδύματα περιπάτου και επίσημα βραδινά ενδύματα, μαντίλια, τιράντες, γραβάτες, επίσημα υποδήματα, επίσημα πουκάμισα και μανικετόκουμπα.

Ως «Σύλλογος Πρώτου Επιπέδου» νοούνται οι Παναθηναϊκός, Ολυμπιακός, ΑΕΚ.

Ως «Υποστήριξη του Παίκτη» νοούνται τα εμπορικά σήματα, το ονοματεπώνυμο, το υποκοριστικό, το ύφος, η προσωπικότητα, το λογότυπο, το σλόγκαν, το σύνθημα, τα διακριτικά γνωρίσματα, η φήμη, τα αρχικά, το αυτόγραφο, η φωνή, το αντίγραφο της υπογραφής, η φωτογραφία, οι δηλώσεις,

η βιογραφία, τα στατιστικά της σταδιοδρομίας, η γελοιογραφία, η εικόνα (συμπεριλαμβανομένης εικόνας παραχθείσας από υπολογιστή), η κινηματογραφική ταινία, η βιντεοταινία, η ομοιότητα ενός Παίκτη ή κάθε άλλη υποστήριξη ή εικόνα, η οποία συνδέεται με τον Παίκτη.

Ως **«προϊόντα»** νοούνται όλα τα είδη αθλητικών υποδημάτων και υποδημάτων περιπάτου, τα είδη αθλητικών ενδυμάτων και ενδυμάτων περιπάτου και τα συναφή είδη και αθλητικά αξεσουάρ, φύσης ή τύπου όμοιου ή παρεμφερούς με εκείνα που κατασκευάζονται κατά καιρούς από ή για λογαριασμό της μελών του Ομίλου ή των κατά καιρούς διανομέων ή δικαιοδόχων αυτών, συμπεριλαμβανομένων ενδεικτικά ειδών και αξεσουάρ όπως είδη προσωπικής φροντίδας, μπάλες, περικνημίδες, εσώρουχα, ενδύματα συμπίεσης, σκούφοι, κασκέτα, κεφαλόδεσμοι, καπέλα και άλλα είδη κάλυψης και προστασίας του κεφαλιού, ρολόγια, γυαλιά, περικάρπια, σάκοι και τσάντες.

Ως **«Πρωθητικές Εμφανίσεις»** νοούνται όλες οι προσωπικές εμφανίσεις του Παίκτη οπουδήποτε στην Επικράτεια της Σύμβασης, είτε ατομικά είτε μαζί με άλλα πρόσωπα, για οποιοδήποτε μέλος του Ομίλου adidas και περιλαμβάνουν: (i) εμφανίσεις σε συναντήσεις αξιολόγησης αθλητών, μαθήματα προπονητικής, παρουσιάσεις αθλητικών ειδών ή ειδών περιπάτου, διαλέξεις, εμπορικές εκθέσεις, πρωθητικά λανσαρίσματα και λανσαρίσματα στον Τύπο και σε οποιαδήποτε άλλη εκδήλωση, (ii) κινηματογραφημένες ή μαγνητοφωνημένες εμφανίσεις για την παραγωγή τηλεοπτικών ή ραδιοφωνικών διαφημίσεων, κινηματογραφικών ταινιών ή βιντεοταινιών, διαφημίσεων στο ραδιόφωνο, στο Διαδίκτυο, μέσω podcast ή διαφημίσεων μέσω ασύρματων κινητών συσκευών ή πρωθητικού υλικού ή διαγωνισμών, (iii) φωτογραφήσεις, για την παραγωγή έντυπων, ή άλλων μορφών διαφήμισης ή για χρήση ως πρωθητικό υλικό ή ως πρωθητικό μέσο, μεταξύ άλλων για περιοδικά που απευθύνονται στο ευρύτερο καταναλωτικό κοινό, εφημερίδες, διαφημιστικό ταχυδρομείο, αφίσες, καταλόγους, φυλλάδια και παρουσιάσεις και υλικό που προορίζονται για σημεία πώλησης, και σε μέσα κάθε μορφής, συμπεριλαμβανομένων του Διαδικτύου και της κινητής ασύρματης τεχνολογίας, που ήδη υπάρχει ή που πρόκειται να αναπτυχθεί στο μέλλον, (iv) εμφανίσεις για τη δημιουργία άλλων δειγμάτων της Υποστήριξης του Παίκτη, και (v) συναντήσεις με και υποδοχή προσκεκλημένων της σε χώρους προπόνησης ή/και πριν από και μετά τους αγώνες....

3. Υποχρεώσεις της

Σε αντάλλαγμα για τις υπηρεσίες που πρόκειται να εκτελέσει ο Παίκτης (συμπεριλαμβανομένων των Πρωθητικών Εμφανίσεων) και ως δικαιώματα για την Υποστήριξη του Παίκτη η οποία παραχωρείται δυνάμει της παρούσας Σύμβασης, η adidas συμφωνεί, με την επιφύλαξη των όρων της παρούσας Σύμβασης (και ιδίως του άρθρου 9):

(α) να καταβάλει ετήσια αμοιβή, εφόσον ο Παίκτης καλείται κάθε χρόνο τουλάχιστον στο 75% των κλήσεων της Εθνικής ομάδας ποδοσφαίρου, σύμφωνα με το ακόλουθο πρόγραμμα:

- Πρώτο Συμβατικό Έτος: 30.000 ευρώ
- Δεύτερο Συμβατικό Έτος: 30.000 ευρώ
- (β) να εφοδιάσει τον Παίκτη, ή να μεριμνήσει για τον εφοδιασμό του Παίκτη, χωρίς κανένα έξοδο για τον Παίκτη, με επαρκή Προϊόντα ποιότητας εύλογα κατάλληλης για χρήση από τον Παίκτη σε αγώνες και άλλες αθλητικές, πρωθητικές και ψυχαγωγικές εκδηλώσεις, μέγιστης λιανικής αξίας 12.000 Ευρώ σε κάθε Συμβατικό Έτος.
- Οι πληρωμές της ετήσιας αμοιβής οι οποίες οφείλονται δυνάμει του άρθρου 3.1(α) είναι πληρωτέες σε **τρεις** ίσες δόσεις στις **10/1** , στις **10/5 και στις 10/9** κάθε

Έτους και καταβάλλονται εντός 30 ημερών από την παραλαβή από την αντίστοιχης έγγραφης ειδοποίησης. Εάν η δεν λάβει τέτοια έγγραφη ειδοποίηση εντός 3 μηνών από τη δήλη ημερομηνία πληρωμής, η adidas δεν υποχρεούται να καταβάλει την αμοιβή.....

4.Υποχρεώσεις του παίκτη

Με την επιφύλαξη του άρθρου 4.2, ανά πάσα στιγμή κατά τη διάρκεια της Συμβατικής Περιόδου, ο Παίκτης υποχρεούται να φορά, να χρησιμοποιεί και να προωθεί αποκλειστικά τα Προϊόντα της και τις Εμπορικές Ταυτότητες της adidas σε ολόκληρη την Επικράτεια της Σύμβασης, κάθε φορά που ο Παίκτης:

(α) ασκείται, προπονείται, αγωνίζεται, παίζει ή ασχολείται με οποιονδήποτε άλλο τρόπο με το ποδόσφαιρο

(β) συμμετέχει σε αθλητικές δραστηριότητες ή δραστηριότητες προώθησης αθλητικών προϊόντων ή υπηρεσιών ή εμπορικών ταυτοτήτων

(γ) παρευρίσκεται σε οποιοδήποτε αγώνα ποδοσφαίρου ή προπόνηση στην Επικράτεια της Σύμβασης ως παίκτης, θεατής, τηλεοπτικός σχολιαστής, τηλεοπτικός ειδήμονας ή με οποιαδήποτε άλλη ιδιότητα (συμπεριλαμβανομένης προσωπικής)·

(δ) εμφανίζεται ή παρουσιάζεται σε οποιοδήποτε προγραμματισμένο εκ των προτέρων άρθρο αθλητικού ή γενικού περιεχομένου ή περιεχομένου lifestyle ή εμφανίζεται σε οποιαδήποτε εφημερίδα, περιοδικό ή άλλη δημοσίευση, και ο Παίκτης συμφωνεί να μην εμφανίζεται ή να μην παρουσιάζεται σε τέτοιου είδους άρθρα ή παρουσιάσεις εάν δεν είναι προγραμματισμένα εκ των προτέρων·

(ε) λαμβάνει μέρος σε οποιαδήποτε δημόσια εμφάνιση ή συνέντευξη, συμπεριλαμβανομένων εμφανίσεων και συνεντεύξεων στην τηλεόραση, στο Διαδίκτυο, μέσω ασύρματης τεχνολογίας που διευκολύνει τη μετάδοση σε οποιαδήποτε φορητή ασύρματη συσκευή που μπορεί να λαμβάνει δεδομένα και φωνή και επικοινωνίας βίντεο, και σε άλλες εμφανίσεις για τον Τύπο σε σχέση τόσο με αθλητικά όσο και με μη αθλητικά γεγονότα τουλάχιστον ... ετησίως ·

(στ) κινηματογραφείται για προωθητικές βιντεοταινίες ή ποζάρει για φωτογραφίες ή συμμετέχει με οποιονδήποτε άλλον τρόπο σε προωθητικές ή άλλες δραστηριότητες ή

(ζ) εκτελεί τις Προωθητικές Εμφανίσεις....

4.2.Με εξαίρεση τα όσα επιτρέπονται από το άρθρο 4.2, ο Παίκτης δεν χρησιμοποιεί ούτε φορά οποιοδήποτε Προϊόν το οποίο φέρει εμφανή επωνυμία, σύμβολο, λογότυπο ή άλλο διακριτικό γνώρισμα ενός προϊόντος ή μιας οργάνωσης ή άλλης οντότητας, εμπορικής ή μη, εκτός της adidas, όταν ο Παίκτης υποχρεούται να φορά Προϊόντα adidas βάσει της παρούσας....

4.9.Ο Παίκτης δεν φορά, δεν προωθεί, δεν χρησιμοποιεί ούτε υποστηρίζει με οποιονδήποτε τρόπο ούτε συνδέεται με: (i) οποιαδήποτε προϊόντα (συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε Προϊόντων) ή/και υπηρεσίες ενός Ανταγωνιστή, (ii) οποιαδήποτε εμπορική ταυτότητα ενός Ανταγωνιστή, η οποία χρησιμοποιείται σε σχέση με τα Προϊόντα, ή (iii) οποιαδήποτε άλλα προϊόντα ή υπηρεσίες ενός Ανταγωνιστή, τα οποία δεν είναι Προϊόντα, αλλά πωλούνται ή χαρίζονται ή προωθούνται με μια επωνυμία, εμπορική ταυτότητα, λογότυπο, σύμβολο ή άλλο διακριτικό γνώρισμα, το οποίο χρησιμοποιείται επίσης σε σχέση με τα Προϊόντα.»

Επειδή, με την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1283/7.11.1995 έγινε αποδοχή της υπ αριθμ./1995 γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους. Με τη γνωμοδότηση αυτή, γίνεται δεκτό ότι η χορηγία που γίνεται για ορισμένο έργο θεωρείται δωρεά - οικονομική παροχή χωρίς αντάλλαγμα -

εφόσον μεταξύ του παρέχοντος τη χορηγία και εκείνου προς τον οποίο η παροχή δεν συμφωνείται ή δεν υποκρύπτεται υποχρέωση αντιπαροχής.

Συγκεκριμένα στην υπ' αριθ. 531/1995 γνωμοδότηση του Ν.Σ του Κράτους, ορίζεται ότι: «...Καθ' όσον αφορά την έννοια της χορηγίας, όπως αυτή προκύπτει από πρόσφατα θεσπισθείσες φορολογικές διατάξεις (άρθρ. 12 παρ. 10 Ν.2214/94, 2 παρ. 1 Ν.1947/91) και τα σχετικά συμβατικά κείμενα (όπως αυτό που περιληπτικά τίθεται υπόψη μας δια του ερωτήματος) είναι σαφές, ότι τα χαρακτηριστικά της οριοθετούνται εμπειρικά από την αναπτυχθείσα κατά τα τελευταία έτη πρακτική. Σύμφωνα προς την πρακτική αυτή, η οποία δεν υφίσταται πολύ από τον κατά την Ελληνική αρχαιότητα ισχύοντα θεσμό της χορηγίας, η τελευταία αυτή αποτελεί οικονομική παροχή βασικώς άνευ ανταλλάγματος, που γίνεται προς πραγματοποίηση αυστηρά συγκεκριμένου έργου και μάλιστα έργου όχι αναγκαία τεχνικού αλλά και υπό την έννοια πραγματοποιήσεως συγκεκριμένης εκδηλώσεως κοινωνικής, θρησκευτικής, αθλητικής κ.λπ. ή επίτευξης συγκεκριμένου αποτελέσματος τις δαπάνες των οποίων τείνει να καλύψει η χορηγία αυτή. (Γνωμ. Ν.Σ.Κ. 430/93). Υπό τα δεδομένα αυτά η έννοια της χορηγίας ταυτίζεται με αυτή της δωρεάς, όπως αναλύθηκε παραπάνω με την αυστηρή προϋπόθεση, ότι δεν συνομολογείται ή δεν υποκρύπτεται υποχρέωση αντιπαροχής εκ μέρους του δεχόμενου την οικονομική παροχή. Συνεπώς, κάθε περίπτωση χορηγίας πρέπει να αντιμετωπίζεται από την φορολογούσα αρχή με στάθμιση των ως άνω δεδομένων, προκειμένου να εξευρεθεί, αν η συμβατικά χαρακτηριζόμενη ως χορηγία συνιστά χαριστική δόση χωρίς αντάλλαγμα, οπότε πρόκειται περί δωρεάς κατά την έννοια του φορολογικού νόμου (άρ. 34 Ν.Δ.118/1973) ή υποκρύπτει αντάλλαγμα προς τον χορηγό, οπότε, αν τούτο είναι ανάλογο προς την παροχή αυτού πρόκειται περί αμφοτεροβαρούς σύμβασης, αν δε τούτο καλύπτει μέρος της παροχής του χορηγού, υφίσταται δωρεά κατά το υπερβάλλον την παροχή τμήμα του ανταλλάγματος.» Σε περίπτωση αντιπαροχής θα πρέπει να ερευνάται, εάν υφίσταται εν όλω ή εν μέρει επαχθής δικαιοπραξία αναλόγως προς την αξία της αντιπαροχής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα συναφθέντα στις-2006 και στις/2008 αντίστοιχα ιδιωτικά συμφωνητικά, μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας «..... », προκύπτει ότι η ως άνω εταιρεία απέβλεπε στην άδεια για την χρήση των ατομικών χαρακτηριστικών του προσφεύγοντος για λόγους προώθησης και διαφήμισης των προϊόντων με τα σήματα ή και με άλλα σήματα με τα οποία θα έχει σχέση η εταιρία, ότι ο προσφεύγων αναλαμβάνει την υποχρέωση, να προσφέρει στην εταιρία και στην και σε κάθε κατά καιρούς θυγατρική ή συνδεδεμένη εταιρεία της, ή κάθε εταιρεία ή οντότητα που ελέγχεται από, ελέγχει ή τελεί υπό κοινό έλεγχο με την υπηρεσίες που αφορούν στο marketing, υπηρεσίες προώθησης και γενικότερης διαφήμισης και ότι κατά την διάρκεια των συμβατικών του υποχρεώσεων δεν θα υπογράψει παρόμοιο συμφωνητικό με άλλη εταιρία η οντότητα που θα έχει άμεση ή έμμεση σχέση με τα προϊόντα που έχουν σήματα

Επειδή, «σε περίπτωση που η χορηγία γίνεται με αντάλλαγμα τη διαφημιστική προβολή, κατά τρόπο που κατά τη συναλλακτική πρακτική προϋποθέτει οικονομικό αντάλλαγμα, όπως διαφήμιση σε ιστοφόρα σωματείου, η εν λόγω προβολή αποτελεί αντάλλαγμα προς την χορηγία και κατά συνέπεια υφίσταται αμφοτεροβαρής σύμβαση.

Οι χορηγίες κάθε τύπου που δίνονται γενικά σε αθλητές με «αντάλλαγμα» άμεσο ή έμμεσο την διαφημιστική προβολή του καταβάλλοντος θεωρούνται ως πράξη παροχής υπηρεσιών, καθιστώντας τους αθλητές επιτηδευματίες και υπόχρεους τήρησης βιβλίων και έκδοσης Τιμολογίων κ.λπ. π.χ. Συμφωνία καταβολής ποσών με αντάλλαγμα διαφήμισης σε αγωνιστικά αυτοκίνητα, σε ιστιοπλοϊκά ή συγκεκριμένη ενδυμασία - παπούτσια, εμφανίσεις σε προκαθορισμένους χώρους κ.λπ. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις οι αθλητές οφείλουν να εκδίδουν Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών με ΦΠΑ 19%.

Ειδικά στην περίπτωση έκτακτης, περιστασιακής χορηγίας - αμοιβής προς αθλητή που δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία και η αμοιβή είναι κατώτερη του ορίου τήρησης βιβλίων δηλαδή 3.000 ευρώ, εκδίδεται από τον καταβάλλοντα απόδειξη δαπάνης. Βλέπε αναλυτικά θέματα άρθρου 15. Σχετ. Εγγ.1058887/447/5-7-2001.

Τα ποσά που λαμβάνουν οι αθλητές, όπως αναφέρεται και στο Εγγ. 1038473/828/12-6-2002 (ΦΕ και ΚΒΣ) χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 (Φορολογία Εισοδήματος) και υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 20% κατά την καταβολή αντιστοίχως την έκδοση του Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών.» (ΔΗΜΗΤΡΗ ΠΑΡ ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡ ΒΙΒΛ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ σελ 1135 έκδοση 2008 Τόμος Β').

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αριθ. 1110840/2150/Α0012/15-12-2000 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών: «τα ποσά που καταβάλλονται σε αθλητές από εταιρίες για διαφημιστικούς λόγους και όχι για οικονομική επιβράβευση αποτελούν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε.»

Περαιτέρω, όπως έχει διευκρινιστεί με τα με αρ. πρωτ. 1003092/37/0015/14-02-2003 και 1038473/828/Α0012/12-06-2002 έγγραφα του Υπουργείου Οικονομικών, οι αθλητές που συμβάλλονται με εταιρείες για την προώθηση και προβολή συγκεκριμένων αγαθών και προϊόντων έναντι αμοιβής, θεωρούνται επιτηδευματίες σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 άρθρου 2 ΚΒΣ και πρέπει να τηρούν βιβλία και να εκδίδουν στοιχεία του Κώδικα αυτού.

Επειδή βάσει των προαναφερόμενων υφίσταται αμφοτεροβαρής σύμβαση με συνέπεια οι υπό κρίση αμοιβές να αποτελούν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα κατά το άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/94, φορολογούμενο κατά τις γενικές διατάξεις και όχι αυτοτελώς φορολογούμενο ποσό κατά τις διατάξεις της παρ. 13 του άρθρου 13 του ν. 2238/1994.

Επειδή, ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής, ΚΦΕ), που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994 (Α' 151) και ίσχυε κατά τον κρίσιμο, εν προκειμένω, χρόνο (οικονομικά έτη 2009 και 2010), ορίζει, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«στο άρθρο 1, ότι «Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2», στο άρθρο 3, ότι «1. Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος. 2. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.», στο άρθρο 4 (αντίστοιχο το άρθρο 2 του ν.δ. 3323/1955), ότι «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή

του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. [...] 2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προσέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: Α-Β. Εισόδημα από ακίνητα. Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες. Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις. ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή. 3. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α΄ έως Ζ΄ της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος.» και στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 (αντίστοιχη η παράγραφος 3 του άρθρου 45 του ν.δ. 3323/1955), όπως αυτή ίσχυε πριν από το ν. 3888/2010, ότι «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4».

Σύμφωνα με πάγια νομολογία, ως «εισόδημα» κατά τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 4 και 48 παρ. 3 του ΚΦΕ (και των αντίστοιχων διατάξεων των άρθρων 2 και 45 παρ. 3 του ν.δ. 3323/1955), νοείται και φορολογείται η πρόσοδος που παράγεται περιοδικά, από διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή, και αποτελεί το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας ή τον καρπό των περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου, όχι και κάθε άλλη, μη έχουσα τα παραπάνω γνωρίσματα, προσαύξηση της περιουσίας του, εκτός κι αν με ειδική διάταξη νόμου θεωρείται εισόδημα, για την υπαγωγή του στο φόρο (βλ. ΣΤΕ 3872/2013, 420/1999 επταμ., 1663/1994, 3342/1985, 1453/1982, 3514/1975, 2417/1965 κ.ά.).

Επειδή, ο ΚΦΕ προβλέπει, στα άρθρα 61-63, την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και το περιεχόμενο αυτής, στο δε άρθρο 66, το φορολογικό έλεγχο. Ειδικότερα, στην παράγραφο 1 του άρθρου 66, όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε κατά τον κρίσιμο, εν προκειμένω, χρόνο, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υποχρέων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτόν δικαιούται: α) Να ζητά από τον υπόχρεο, ανεξάρτητα από το αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, καλώντας αυτόν με έγγραφο, το οποίο του αποστέλλει επί αποδείξει, να δώσει μέσα σε σύντομη και τακτή προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που διορίζεται με απλή επιστολή, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος. ...

Επειδή από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«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 από τις διατάξεις του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.

5. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοσή του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.

9. Στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, τα στοιχεία της συναλλαγής, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής ή ποσοτικής παραλαβής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο.

10. Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, καθώς και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση, καθώς και ο Α.Φ.Μ.

11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής αριθμητικώς ή της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο. Επί αγοράς ηρτημένων καρπών ορισμένου κτήματος στο τιμολόγιο αναγράφεται ως ποσότητα αυτή που υπολογίζεται να αποληφθεί.

Επί παροχής πολλαπλών συναφών υπηρεσιών ως είδος μπορεί να αναγράφεται συνοπτική περιγραφή τούτων, εφόσον γίνεται παραπομπή στην οικεία σύμβαση.

14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων.

Στις προαναφερόμενες περιπτώσεις έκδοσης του τιμολογίου σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών, όταν αυτές αφορούν ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 22α' του Ν.1642/1986, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι την 15η του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Το τιμολόγιο αγοράς ηρτημένων καρπών, εκδίδεται κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης. Επί επιστροφής αγαθών, το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από το χρόνο της

παραλαβής τους και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο που παραλήφθηκαν τα αγαθά. Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας, το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο, που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση. Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου που διαβιβάστηκαν στην υπηρεσία μας, η επιχείρηση «. ..», για τις αμοιβές που κατέβαλε στον προσφεύγοντα, εξέδωσε τιμολόγια κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992, λόγω άρνησης έκδοσης τιμολογίων από αυτόν και απέδωσε φόρο ποσοστού 20% επί των αμοιβών.

Επειδή ο προσφεύγων, κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, εισέπραξε το ποσό των 50.000,00 € και τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009 εισέπραξε το ποσό των 48.750,00 € από την επιχείρηση «.....», όπως προκύπτει από τα αντίστροφα Τιμολόγια που εξέδωσε η επιχείρηση αυτή λόγω άρνησης έκδοσης Τιμολογίου από τον αντισυμβαλλόμενο, και κατά συνέπεια είχε υποχρέωση έκδοσης τριών Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών στη χρήση 2008 και τεσσάρων Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών στη χρήση 2009 με αξία κάθε Τιμολογίου ίση προς το εκάστοτε εισπραχθέν ποσό.

Τα παραπάνω ποσά είχε την υποχρέωση να τα συμπεριλάβει στην δήλωση ΦΕ των οικ. ετών 2009 και 2010 που υπέβαλε ανεξάρτητα από το ποσό της παρακράτησης 20% στο παραπάνω εισόδημα με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις του ν. 2238/1994.

Ως εκ τούτου οι παραπάνω ισχυρισμοί είναι απορριπτέοι, νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό περί του ότι είναι εσφαλμένη η έκθεση ελέγχου αφού οι διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής βασίζονται στα ευρήματα του ελέγχου που διενήργησε άλλη Δ.Ο.Υ.

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 171 παρ. 4 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 4 του ΚΔΔ, οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται

από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή, στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας ΔΟΥ, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας ΔΟΥ που συνέταξε την έκθεση. Και αυτό γιατί στην περίπτωση αυτή έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ και συντάχθηκε και σχετική έκθεση. (ΔΕφΘεσ 41/2002, ΔΦΝ 2003, σ. 319).

Επειδή, συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου ειδικού συνεργείου άρθρου 39 Ν.1914/1990), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως (ΣΤΕ 2397/1990).

Επειδή, στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για την έκδοση της πράξεως επιβολής προστίμου λαμβάνεται υπόψη και η έκθεση ελέγχου, η οποία δεν έχει μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε το σχετικό έλεγχο, αλλά από άλλον υπάλληλο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής αρχής, εφόσον πάντως η έκθεση αυτή στηρίζεται στις διαπιστώσεις του διενεργήσαντος τον έλεγχο υπαλλήλου (ΣΤΕ 2056/1994, Λογιστής 1995, σ. 900 και Δι.Δικ. 1995, 1027).

Εν προκειμένω το αντικείμενο του ελέγχου είναι η αξιοποίηση της διαβιβασθείσας πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου στη Δ.Ο.Υ. η οποία συντάχθηκε από τη Δ.Ο.Υ. και που αφορά σε τακτικό έλεγχο στην Ανώνυμη Εταιρία «. ...» με ΑΦΜ στα ανέλεγκτα οικ. έτη 2008-2010 (χρήσεις 2007-2009) και η οποία αποτελεί νέο και νόμιμο στοιχείο. Η πληροφοριακή έκθεση έχει πλήρη αποδεικτική ισχύ σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 171 παρ. 4 και 1 Κ.Δ.Δ περιλαμβάνονται δε σ' αυτή όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις καθώς και οι ενέργειες που έγιναν και οδήγησαν τον έλεγχο στον καταλογισμό της διαφοράς φόρου εισοδήματος.

Επομένως ο παραπάνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον πέμπτο ισχυρισμό ότι ο Έλεγχος συνολικά δεν εκπλήρωσε τη ρητή κατά το αρ.65 του Ν.4174/2013 υποχρέωση του για παροχή σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής

Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής φόρων ή προστίμων νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του φόρου ή προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της επιβολής φόρου ή προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος «. του» – **Α.Φ.Μ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου -- Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2008 – 31/12/2008	
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	8.943,91
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή με την παρούσα απόφαση	10.732,69
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	19.676,60 €

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009	
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	6.224,51
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή με την παρούσα απόφαση	7.469,41
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	13.693,92 €

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

**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
α.α**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).