



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333245
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 1227/14-10-2016

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).
 - γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1893Β/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε. Της με αριθμό Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3367Β/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3250Β/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., 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».
 - η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/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.».
 - θ. Της με αριθμό Δ.Ε.Δ.1126366/ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016).
 - ι. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2002 [υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001 (.../.../2000 – 31/12/2001)], η οποία εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας.

4. Την ως άνω αναφερθείσα με αριθμό/...-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001).

5. Την από .../.../2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **διαφορά κύριου φόρου 32.026,10 €** και επ' αυτής της διαφοράς **πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (max. 120%) 38.431,32 €**, ήτοι **συνολικός φόρος 70.457,42 €, επειδή**, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της Δ.Ο.Υ., με βάση τις διατάξεις του άρθρου 66 και του άρθρου 68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), για το οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001) της προσφεύγουσας, **διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές συνολικής αξίας 38.750.000 δρχ. (ή 113.719,72 €)**, προερχόμενες από εκπεσθείσες δαπάνες ισόποσης συνολικής αξίας που αφορούσαν στη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της προσφεύγουσας πέντε (5) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων, χωρίς να είναι δυνατός σε καμία περίπτωση ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας, χειρόγραφα εκδοθέντων, σειράς Β', συνολικής καθαρής αξίας 38.750.000 δρχ. (ή 113.719,72 €) πλέον Φ.Π.Α. 18%, **έκδοσης τ...** «.....» με **Α.Φ.Μ.:**, για **παροχή διαφημιστικών υπηρεσιών προς την προσφεύγουσα** και, συγκεκριμένα, των ακόλουθων Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (ΤΠΥ):

α) Νο...../...-2001, καθαρής αξίας 6.750.000 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 18%,
[ΠΘ:/...-2001, Δ.Ο.Υ. (κωδ.), ένα (1) χειρόγραφο στέλεχος (μπλοκ) των πενήντα (50) φύλλων ΤΠΥ Νο201 – Νο250, σειρά Β', για την έδρα],

β) Νο...../...-2001, καθαρής αξίας 8.000.000 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 18%,
[Π.Θ.:/...-2001, Δ.Ο.Υ. (κωδ.)],

γ) Νο...../...-2001, καθαρής αξίας 8.000.000 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 18%,
[Π.Θ.:/...-2001, Δ.Ο.Υ. (κωδ.)],

δ) Νο...../...-2001, καθαρής αξίας 8.000.000 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 18%,
[ΠΘ:/...-2001, Δ.Ο.Υ. (κωδ.), δύο (2) χειρόγραφα στελέχη (μπλοκ) των πενήντα (50) φύλλων ΤΠΥ Νο251 – Νο350, σειρά Β', για την έδρα] και

ε) Νο...../...-2001, καθαρής αξίας 8.000.000 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 18%,
[ΠΘ:/...-2001, Δ.Ο.Υ. (κωδ.)].

Ο επανέλεγχος της Δ.Ο.Υ. κρίνει επαρκή και ακριβή τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για το οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001), επαύξησε τα καθαρά φορολογητέα κέρδη με τη συνολική αξία των διαπιστωθεισών λογιστικών διαφορών, ήτοι με τη συνολική καθαρή αξία των πέντε (5) επίδικων ληφθέντων φορολογικών στοιχείων που είναι 113.719,72 € και προέβη σε διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου Εισοδήματος. Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) εδράζεται στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του επανελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2015 «Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994)» της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001) της προσφεύγουσας εταιρείας.

Ιστορικό της Υπόθεσης

Σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” του Υπουργείου Οικονομικών, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε πραγματοποιήσει έναρξη εργασιών με ημερομηνία/..../1993 ως Ομόρρυθμη Εταιρεία με Α.Φ.Μ.:, από δε την/..../2000 είχε μετατραπεί σε Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) διατηρώντας τον ίδιον Α.Φ.Μ., περιερχόμενη στην φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Η πρώτη διαχειριστική περίοδος της προσφεύγουσας ως Α.Ε. ήταν υπερδωδεκάμηνη και διήρκεσε από την/..../2000 έως την 31/12/2001 (οικονομικό έτος 2002, διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001), οι δε επόμενες διαχειριστικές περιόδους διήρκεσαν από την 01/01 έως την 31/12 εκάστου επόμενου ημερολογιακού έτους.

Η προσφεύγουσα εταιρεία είχε περαιώσει το οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001) με βάση τις διατάξεις του Ν.3259/2004, αποδεχόμενη το με αριθμό/.../...-2005 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως του ως άνω νόμου. Από τ... τότε/.....) συντάχθηκε η από/..../2013 «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» για την προσφεύγουσα εταιρεία, από τις ενότητες των Διαπιστώσεων Ελέγχου, του Πορίσματος Ελέγχου και των Διαπιστωθεισών Παραβάσεων της οποίας προκύπτει και αποδεικνύεται ότι η ελεγχθείσα – προσφεύγουσα είχε υποπέσει, κατά την υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο 2000 – 2001, στις παραβάσεις της ζήτησης, αποδοχής, λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της των πέντε (5) προαναφερθέντων μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων, απροσδιόριστης εικονικής αξίας έκαστο, που αφορούσαν στην παροχή διαφημιστικών υπηρεσιών προς την προσφεύγουσα.

Η από/..../2013 «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» διαβιβάστηκε αρμοδίως από τ... τότε/..... στη Δ.Ο.Υ., ο Προϊστάμενος της οποίας εξέδωσε την με αριθμό/31-12-2013 εντολή επανελέγχου για τα οικονομικά έτη 2002, 2003 και 2007 (διαχειριστικές περιόδους 2000 – 2001 (υπερδωδεκάμηνη), 2002 και 2006, αντίστοιχα) της προσφεύγουσας εταιρείας, η οποία αντικαταστάθηκε από την με αριθμό/...-...-2015 εντολή επανελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ..

Στα πλαίσια της ως άνω εντολής επανελέγχου, συντάχθηκε από τη Δ.Ο.Υ. η προαναφερθείσα από/..../2015 «Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994)», αναπόσπαστο τμήμα της οποίας αποτελεί η από/..../2013 «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» τ... τότε/..... για την προσφεύγουσα εταιρεία, από την οποία προκύπτουν και εισφέρονται νέα – συμπληρωματικά στοιχεία για το οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001) της προσφεύγουσας, κατά τις διατάξεις του άρθρου 68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί καθ' ολοκληρίαν η προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2015 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **για το οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001)**, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Έλλειψη αιτιολογίας στην από .../.../2015 οικεία «Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994)» της Δ.Ο.Υ. που έχει ως αποτέλεσμα η Φορολογική Διοίκηση να μην είναι σε θέση να καταλήξει σε ασφαλή συμπεράσματα αναφορικά με τις επίδικες συναλλαγές, τουναντίον να οδηγείται σε αυθαίρετα και καθολικά συμπεράσματα, στα οποία η προσφεύγουσα δεν δύναται να απαντήσει, καθώς δεν εμπεριέχεται σε αυτά καμία σαφής, ειδική και επαρκής αιτιολογία.

2.

Η έκδοση της προσβαλλόμενης Πράξης συνιστά παράβαση του νόμου εκ μέρους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., όπως αποδεικνύεται από τις ευνοϊκότερες διατάξεις του άρθρου 55 (παραβάσεις φοροδιαφυγής) παράγραφος 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ107Α/26-07-2013) και από τη σχετική ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ.1210/06-09-2013 του Υπουργείου Οικονομικών, περί επιβολής προστίμων για μη έκδοση, έκδοση, έκδοση ανακριβών, πλαστών, εικονικών στοιχείων ή λήψη αυτών.

3.

Σύμφωνα με την με αριθμό 32/2014 Γνωμοδότηση του τμήματος Β΄ του Ν.Σ.Κ., η προσφεύγουσα είχε το δικαίωμα να επιλέξει την υπαγωγή της στο ευνοϊκότερο καθεστώς κυρώσεων που προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 55 παράγραφος 2 του νέου Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), ωστόσο δεν της επιδόθηκε από την Φορολογική Διοίκηση πρόσκληση με υποβολή ερωτήματος για την επιλογή της υπαγωγής της ή μη στο ευνοϊκότερο καθεστώς, με αποτέλεσμα να στερηθεί τη δυνατότητα αυτήν.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 (πεδίο εφαρμογής) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περιπτώσεων α και β.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001), στον εν λόγω Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών αναφορικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001), ορίζεται ότι

«1. 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 ελεύθεριο 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 αυτόν, κατά περίπτωση.».

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας εταιρείας:

Ο πρώτος προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, απορρίπτεται ως ουσία αβάσιμος, προβάλλεται δε αλυσιτελώς και παρελκυστικώς για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 παράγραφος 4 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001),

ορίζεται ότι

«4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό 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 επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

.....»», με τις διατάξεις δε του άρθρου 18 παράγραφος 9 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001), ορίζεται ότι **«9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.»**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 55 (παραβάσεις φοροδιαφυγής) παράγραφος 1 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως φοροδιαφυγή νοείται:

ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό 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 επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, σύμφωνα με την κείμενη νομολογία, η κρίση περί της εικονικότητας μίας εμπορικής συναλλαγής πρέπει να στηρίζεται στη συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που επικαλείται και προσκομίζει η Φορολογική Διοίκηση και όχι στην εκτίμηση μεμονωμένα κάθε αποδεικτικού στοιχείου (ΣτΕ2223/1995).

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 πλαστά ή εκδίδει ή λαμβάνει εικονικά φορολογικά στοιχεία και, συγκεκριμένα, σύμφωνα με την με αριθμό 285/2012 Απόφαση του Στ΄ Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής απαιτείται, αντικειμενικώς, η έκδοση από τον δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων, υποκειμενικώς, δε, απαιτείται δόλος ο οποίος περιλαμβάνει την γνώση, έστω και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, την θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχτεί εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παράγραφος 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001), κάθε εγγραφή στα βιβλία που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Η κατάργηση της διάταξης του άρθρου 43 παράγραφος 3 του προϊσχύοντος Κ.Φ.Σ. (Π.Δ.99/1977, ΦΕΚ34Α/1977), σύμφωνα με την οποία κανένα έξοδο δεν αναγνωρίζεται εάν δεν έχει εκδοθεί αποδεικτικό στοιχείο και η κατ' ουσίαν αντικατάστασή της από τη διάταξη του άρθρου 18 παράγραφος 2 του ισχύοντος, κατά το επίδικο οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001), Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), δεν μεταβάλλει την πρόθεση του φορολογικού νομοθέτη να απαιτεί για την έκπτωση μίας δαπάνης τα νόμιμα εκείνα στοιχεία που αποδεικνύουν την πραγματοποίησή της, καθόσον δεν προσιδιάζει και δεν είναι ανεκτό σε ένα κράτος δικαίου να αποδεικνύεται μία συναλλαγή με μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία (σχετική η με αριθμό 572/2011 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.).

Επειδή, κατά πάγια νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων και του 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 (Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών 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, με τις διατάξεις του άρθρου 68 (έκδοση φύλλων ελέγχου) παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001), ορίζεται ότι

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, εάν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία, βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής, από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων κρατών – μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών με βάση τα οποία αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Εάν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 (προσδιορισμός φόρου) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μία ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογουμένου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτήν, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α),**
- β),**
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και**
- δ)».**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 66 το οποίο αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 (μεταβατικές διατάξεις) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι

«1. Μετά την 01/01/2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 (απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

- α),**

β)
γ)
δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,
ε)
στ)
ζ) και
η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 (αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου) παράγραφος 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι
«2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, κατά την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 (επαρκής αιτιολογία) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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, η προσφεύγουσα εταιρεία συμπεριέλαβε στη Συγκεντρωτική Κατάσταση των Προμηθευτών της (άρθρο 20 του Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) για το ημερολογιακό έτος 2001, τα πέντε (5) επίδικα φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 38.750.000 δρχ. (πλέον Φ.Π.Α. 18%) που είχε λάβει κατά την υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο 2000 – 2001 από τ...ν αντισυμβαλλόμεν... – εκδότη... «.....» με Α.Φ.Μ.: και εξ αυτού αποδεικνύεται ότι τα είχε καταχωρήσει στα βιβλία της ως εκπεσθείσες από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες, με αποτέλεσμα την απομείωση των καθαρών φορολογητέων κερδών στην οικεία υποβληθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, τότε διενήργησε τον πρωτογενή προληπτικό φορολογικό έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρεία, για τις διαχειριστικές περιόδους 2000 – 2001 (υπερδωδεκάμηνη), 2002 και 2006, στα πλαίσια του οποίου συντάχθηκε η από/..../2013 «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)», από τις ενότητες των Διαπιστώσεων Ελέγχου, του Πορίσματος Ελέγχου και των Διαπιστωθεισών Παραβάσεων της οποίας προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είχε ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία της, μεταξύ άλλων, τα πέντε (5) επίδικα φορολογικά στοιχεία έκδοσης τ... «.....» με Α.Φ.Μ.: κατά το οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001). ... εν λόγω, από προηγούμενες σε αυτ... φορολογικούς ελέγχους τ... (.....), για τα οικονομικά έτη 2002 – 2006 (διαχειριστικές περιόδους 2001 – 2005) και τ... τότε/....., για τις διαχειριστικές περιόδους 2006 – 2011, αποδείχτηκε κατά συρροή εκδότη... πολλών εκατοντάδων εικονικών ΤΠΥ προς εκατοντάδες λήπτριες επιχειρήσεις, στις ελεγχθείσες διαχειριστικές περιόδους, συνολικής καθαρής αξίας εκατομμυρίων ευρώ, για υποτιθέμενη παροχή υπηρεσιών διαφήμισης. Μεταξύ των εικονικών φορολογικών στοιχείων που προέκυψαν από τον έλεγχο τ.... στ... εν λόγω περιλαμβάνονται τα πέντε (5) επίδικα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2002 (διαχειριστική περίοδος 2001). τότε/..... διαβίβασε αρμοδίως στη Δ.Ο.Υ. την από .../.../2013 «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» για την προσφεύγουσα και, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η με αριθμό/31-12-2013 εντολή επανελέγχου για τα οικονομικά έτη 2002, 2003 και 2007 (διαχειριστικές περιόδους 2000 – 2001 (υπερδωδεκάμηνη), 2002

και 2006, αντίστοιχα) της προσφεύγουσας, η οποία αντικαταστάθηκε από την με αριθμό/.../-2015 εντολή επανελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.. Στα πλαίσια της ως άνω εντολής επανελέγχου, συντάχθηκε από τη Δ.Ο.Υ. η από/..../2015 οικεία «Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994)», αναπόσπαστο τμήμα της οποίας αποτελεί η από .../.../2013 «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» τ... τότε/..... για την προσφεύγουσα, από την οποία προκύπτουν και εισφέρονται νέα – συμπληρωματικά στοιχεία για το οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001) της προσφεύγουσας, κατά τις διατάξεις του άρθρου 68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.).

Τόσο στην από/..../2012 «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» τ... για τ... .., όσο και στις από .../.../2013 «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» τ... τότε/..... για την προσφεύγουσα εταιρεία και από .../.../2015 οικεία «Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994)» της Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα, παρατίθενται εκτενώς, επαρκώς, λεπτομερώς και αναλυτικά οι λόγοι που στοιχειοθετούν και αποδεικνύουν την εικονικότητα των πέντε (5) επίδικων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, στις ενότητες των Διαπιστώσεων Ελέγχου, του Πορίσματος Ελέγχου και των Διαπιστωθεισών Παραβάσεων της από .../.../2013 «Έκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» τ... τότε/..... για την προσφεύγουσα εταιρεία, ... οποί... είχε διενεργήσει τον πρωτογενή προληπτικό φορολογικό έλεγχο στην προσφεύγουσα, παρατίθενται εκτενώς, επαρκώς, λεπτομερώς και αναλυτικά οι λόγοι που στοιχειοθετούν και αποδεικνύουν την εικονικότητα των πέντε (5) επίδικων ληφθέντων φορολογικών στοιχείων. Η εν λόγω Έκθεση, η οποία διαβιβάστηκε αρμοδίως από τ... τότε/..... στη Δ.Ο.Υ., αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από .../.../2015 οικείας «Έκθεσης Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994)» της Δ.Ο.Υ., στην οποία εκτίθενται τα πραγματικά γεγονότα της υπό κρίση υπόθεσης.

Επειδή, από τα **πραγματικά γεγονότα** της υπό κρίση υπόθεσης, όπως αυτά προβάλλονται στις ως άνω Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. τ... τότε/..... και Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα εταιρεία, **αποδεικνύεται ότι η τελευταία δεν τελούσε σε καλή πίστη κατά τον χρόνο που έλαβαν χώρα οι συναλλαγές που απεικονίζονται στα πέντε (5) επίδικα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, τουναντίον, μάλιστα, είχε πλήρη επίγνωση και συναίσθηση των φορολογικών παραβάσεων στις οποίες υπέπεσε.**

Επειδή, ο επιδιωκόμενος σκοπός της προσφεύγουσας εταιρείας, αναφορικά με τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της των πέντε (5) επίδικων εικονικών φορολογικών στοιχείων, ήταν η **επαύξηση των προς έκπτωση, από τα ακαθάριστα έσοδα, δαπανών και η εξ αυτής απομείωση των καθαρών φορολογητέων κερδών και του προς καταβολή και απόδοση φόρου, δηλαδή η εκούσια φοροδιαφυγή στην φορολογία Εισοδήματος.**

Ως προς τον δεύτερο και τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας εταιρείας:

Ο δεύτερος και ο τρίτος προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, προβάλλονται δε αλυσιτελώς και παρελκυστικώς για τον λόγο που αναπτύσσεται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, η ερμηνευτική εγκύκλιος ΠΟΛ.1210/06-09-2013 του Υπουργείου Οικονομικών, περί επιβολής **προστίμων** για μη έκδοση, έκδοση, έκδοση ανακριβών, πλαστών, εικονικών στοιχείων ή λήψη αυτών και η με αριθμό 32/2014 Γνωμοδότηση του τμήματος Β΄ του Ν.Σ.Κ. **αφορούν στις κυρώσεις** που προβλέπονται με τις διατάξεις του άρθρου 55 παράγραφος 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ107Α/26-07-13), οι οποίες αντικατέστησαν εκείνες που προβλέπονταν με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 και, **ειδικότερα, αφορούν στα προβλεπόμενα πρόστιμα για κάθε είδους παράβαση και όχι στην επιβολή και τον καταλογισμό του φόρου Εισοδήματος**

που αναλογεί στις μη εκπιπτόμενες δαπάνες των πέντε (5) υπό κρίση εικονικών ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, η καταβολή και απόδοση του οποίου στο Δημόσιο παρανόμως αποφεύχθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή, ο φορολογικός επανέλεγχος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα εταιρεία ήταν πλήρης και εμπειριστατωμένος, βασίστηκε δε στις διαπιστώσεις, το πόρισμα και τις διαπιστωθείσες παραβάσεις του προληπτικού ελέγχου που είχε προηγηθεί από τ... τότε/..... στην ίδια την προσφεύγουσα, όπως παρατίθενται στις σχετικές ενότητες της από/..../2013 «Έκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» τ... τότε/....., η οποία, όπως αναφέρθηκε, αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από .../.../2015 οικείας «Έκθεσης Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994)» της Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.», πλην, όμως, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών της.

Επειδή, αναφορικά με όλους τους προβαλλόμενους λόγους της προσφεύγουσας εταιρείας, από την από/..../2015 οικεία «Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994)» της Δ.Ο.Υ. **συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση** αναφορικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που περιγράφονται στη σελίδα 2 της παρούσας. Η Φορολογική Διοίκηση, κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης Πράξης, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής Διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε τα επίδικα ποσά του κύριου και του πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας, παράλληλα, κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Επειδή, αναφορικά με όλους τους προβαλλόμενους λόγους της προσφεύγουσας εταιρείας, ο φορολογικός επανέλεγχος σε αυτήν διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στην προαναφερθείσα από .../.../2015 οικεία Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., στην οποία αιτιολογούνται πλήρως, εμπειριστατωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, τα φορολογικά αδικήματα και οι παραβάσεις που περιγράφονται στη σελίδα 2 της παρούσας. Για τους λόγους αυτούς, **οι διαπιστώσεις του επανελέγχου, όπως διατυπώνονται στην προαναφερθείσα οικεία Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, γίνονται πλήρως αποδεκτές.**

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη στο σύνολο** της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/...-...-2015 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2002 (υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδος 2000 – 2001), η οποία εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –
Καταλογιζόμενος συνολικός φόρος Εισοδήματος με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Οικονομικό έτος 2002 [υπερδωδ/νη διαχειρ. περίοδος 2000 – 2001 (.../.../2000 – 31/12/2001)]

Η με αριθμό/...-....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως (τα ποσά σε ευρώ):

Ανάλυση	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Επανελέγχου	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη	39.145,88	152.865,60	113.719,72
Φόρος (χρεωστικό ποσό)	7.755,81	50.400,70	42.644,89
Προκαταβολή φόρου επομένου οικονομικού έτους	5.099,27	5.099,27	—
Καταβληθέν ποσό περαίωσης με βάση τον Ν.3259/2004	—	– 10.618,79	– 10.618,79
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (max. 120%)	—	38.431,32	38.431,32
Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή	12.855,08	83.312,50	70.457,42

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης
α.α.

Σημείωση :

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 στη Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).