



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Θεσσαλονίκη, **10-10-2016**

Αριθμός απόφασης: **1191**

Τμήμα Α7 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333246

ΦΑΞ : 2313333258

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

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

δ. 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».

ε. 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».

στ. 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».

ζ. 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».

η. 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.».

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

ι. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της αστικής εταιρίας με την επωνυμία «.....», **Α.Φ.Μ.:**, κατά: **α)** των υπ αριθμ.-/2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικών περιόδων 2002-2010 και β) των υπ αριθμ.-/2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τις διαχειριστικές περιόδους 01-01-2006 έως 31-12-2010 αντίστοιχα.
4. Τις υπ' αριθμ.-/2016 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικών περιόδων 2002-2010.
5. Τις υπ. αριθμ.-/2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμων Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009 και 01/01-31/12/2010.
6. Τη με ημερομηνία**2016** Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» (**Α.Φ.Μ.**), 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:

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα επιχείρηση από τη Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2859/2000, της ΠΟΛ. 1037/2005 και του Ν.4174/2013 και σε εκτέλεση της υπ. αριθμ.2014 σχετικής εντολής ελέγχου, για τις χρήσεις 2000 – 2010 (οικ. έτη 2001 -2011), συντάχθηκε η από2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Φ.Π.Α..

Σημειώνεται, ότι για τη συγκεκριμένη υπόθεση είχε εκδοθεί αρχικά η υπ. αριθμ.2013 εντολή ελέγχου από την Δ.Ο.Υ., η οποία με το με αριθμό πρωτοκόλλου/13 έγγραφο γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Φ.Π.Α. ήταν να εκδοθούν από τη Δ.Ο.Υ. οι υπ αριθμ.-...../2016 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικών περιόδων 2002-2010 και οι υπ. αριθμ.-...../2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμων Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009 και 01/01-31/12/2010.

- Με την υπ' αρ.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2002 – 31/12/2002, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 2.993,15€, πλέον πρόσθετος φόρος 3.591,78€, ήτοι συνολικό ποσό 6.584,93€.
- Με την υπ' αρ.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 820,77€, πλέον πρόσθετος φόρος 984,92€, ήτοι συνολικό ποσό 1.805,69€.
- Με την υπ' αρ.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 2.175,36€, πλέον πρόσθετος φόρος 2.610,43€, ήτοι συνολικό ποσό 4.785,79€.
- Με την υπ' αρ.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 1.424,96€, πλέον πρόσθετος φόρος 1.709,95€, ήτοι συνολικό ποσό 3.134,91€.
- Με την υπ' αρ.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού

- Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2006 – 31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 182,78€, πλέον πρόσθετος φόρος 219,34€, ήτοι συνολικό ποσό 402,11€.
- Με την υπ' αρ./.....2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 2.229,58€, πλέον πρόσθετος φόρος 2.675,50€, ήτοι συνολικό ποσό 4.905,08€.
 - Με την υπ' αρ./.....2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 0,17€, πλέον πρόσθετος φόρος 0,20€, ήτοι συνολικό ποσό 0,37€.
 - Με την υπ' αρ./.....2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009, μειώθηκε το Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 13.480,97€.
 - Με την υπ' αρ./.....2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010, μειώθηκε το Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 18.250,73€.
 - Με την υπ' αρ./.....2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2006 – 31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€.
 - Με την υπ' αρ./.....2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€.
 - Με την υπ' αρ./.....2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.050,00€.
 - Με την υπ' αρ./.....2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 750,00€.
 - Με την υπ' αρ./.....2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00€.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....2016 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τους παρακάτω λόγους:

1. Έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας, ως μη υποκείμενη στο φόρο.
2. Παραγραφή του δικαιώματος προς έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων- Μη υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων για τις χρήσεις 2000-2005.
3. Μη σύννομος ο προσδιορισμός του Φ.Π.Α..
4. Εσφαλμένη απόρριψη δαπανών ως μη παραγωγικές για τις χρήσεις 2006-2010.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Η προσφεύγουσα στην αίτησή της, προβάλλει ως λόγο ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων, ότι ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε ότι οι δραστηριότητες της εν λόγω επιχείρησης δεν απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ και ότι είναι υποκείμενη στο φόρο, καθώς εμπίπτουν στους καταστατικούς μη κερδοσκοπικούς σκοπούς της. Περαιτέρω διατείνονται ότι σκοπός της εταιρίας (σύλλογος) σύμφωνα με το καταστατικό της δεν είναι η απόκτηση κέρδους και οι παρεχόμενες εκ μέρους του υπηρεσίες περιλαμβάνονται στους καταστατικούς σκοπούς του συλλόγου αλλά και στην έννοια των κατ άρθρο 3^α παρ.1 της 6^{ης} κοινοτικής οδηγίας (και 132 παρ.1 της οδηγίας 2006/112/ΕΟΚ) δραστηριοτήτων πολιτισμού, πατριωτισμού, φιλοσοφικού κ.α χαρακτήρα και συνεπώς απαλλάσσονται από τον φόρο. Τον ανωτέρω λόγο απορρίπτουμε ως αβάσιμο στο σύνολό του.

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 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 αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή, σύμφωνα με το Άρθρο 1 «Επιβολή του φόρου» του Ν.2859/2000 : «Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" (Φ.Π.Α.) σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος

του αντισυμβαλλομένου», ενώ στο άρθρο 3 «Υποκείμενοι στο φόρο» του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1.Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής. β)...[...]»

Επειδή, με την από2016 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. προκύπτει ότι το έτος 2002, και συγκεκριμένα στις 02.03.2002 η προσφεύγουσα, υπέβαλε στο τμήμα του μητρώου της Δ.Ο.Υ. δήλωση μεταβολής με έναρξη εμπορικής δραστηριότητας και υπαγωγή της στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. Έτσι θεώρησε διάφορα στοιχεία (μπλόκ) για την εμπορική δραστηριότητα όπως Τιμολόγιο Αγοράς – Δελτίο Αποστολής στις2002, Δελτίο Αποστολής στις2003, Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής στις2003 και Απόδειξη Λιανικής Πώλησης στις2003. Τέλος από το 2002 και μετά που ξεκίνησε την εμπορική δραστηριότητα δήλωσε την χρησιμοποίηση φορολογικών ταμειακών μηχανών με αριθμούς μητρώου ΠΧ-....., ΤΘ-....., ΧΤ-..... και ΨΒ-..... για τα πιθανά έσοδα της εμπορικής δραστηριότητας από το κεντρικό και τα υποκαταστήματα.

Εξάλλου, όσον αφορά τη φορολογία ΦΠΑ, παρέχεται απαλλαγή στις δραστηριότητες των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα εφόσον οι δραστηριότητες αυτές συνίστανται σε παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών συναφών με τον αθλητισμό, τη σωματική αγωγή, καθώς και δραστηριοτήτων πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διότι κατά τους ισχυρισμούς της τίθεται θέμα παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έκδοση και κοινοποίηση φύλλων ελέγχου. Συγκεκριμένα υποστηρίζει ότι οι χρήσεις 2000 έως 2007 έχουν παραγραφεί και ότι δεν είναι νόμω επιτρεπτή η έκδοση για τις χρήσεις αυτές καταλογιστικών πράξεων, διότι δεν εκδόθηκε πριν τις 31-12-2013 εντολή ελέγχου, προκειμένου να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 37 ν.4141/2013 περί παράτασης κατά (2) δύο έτη της προθεσμίας παραγραφής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.11 του Ν.4174/13 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η

οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α΄ 151/1994) ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.1 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 11 Ν. 3513/2006 (ΦΕΚ Α΄ 265/2006) ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12. 2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικιών».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 29 του Ν. 3697/2008(ΦΕΚ Α΄ 194/2008) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 10 του Ν. 3790/09(ΦΕΚ Α΄ 143/2009) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία

παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/2010) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2010».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/2010) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2011».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ Α' 180/2011) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012 (ΦΕΚ Α' 249/20-12-2012) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 (ΦΕΚ Α' 235/2013) ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από

την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4337/2015 ορίστηκε ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή Θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 3 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «3. Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία. Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, εκδόθηκε η από2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, στο σώμα της οποίας ρητά αναφέρεται ότι έχει προηγηθεί η έκδοση της χειρόγραφης εντολής ελέγχου/.....2013 ΓΕΔΔ. Επισημαίνεται δε, ότι στις2013 με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. γνωστοποιήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση ότι έχει επιλεγεί για τακτικό έλεγχο και σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 ο χρόνος παραγραφής παρατείνεται για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Π.Δ. 186/1992 αφού η εντολή ελέγχου εκδόθηκε πριν τις 31.12.2013 (σελίδα 57 έκθεσης ελέγχου).

Ομοίως απορριπτός κρίνεται κατά τα ανωτέρω και ο προβαλλόμενος λόγος αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι λόγω παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου έως και τη χρήση 2007 δεν υφίσταται υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων της σύμφωνα με το άρθρο 21 του ΚΒΣ ΠΔ 186/1996.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Με τον παρόντα λόγο προσφυγής η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι είναι μη νόμιμος ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων για την φορολογία ΦΠΑ, διότι ο έλεγχος έγινε αποκλειστικά και μόνο με βάση τα δεδομένα του ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δήθεν οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. είναι μη νόμιμες, για το λόγο ότι η φορολογική αρχή παρά το νόμο δεν προέβη σε αυτοτελή προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της αντιδίκου, προκειμένου να καταλογίσει τον οφειλόμενο Φ.Π.Α., στηριζόμενη στα αποτελέσματα της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με το νόμο (άρθρο 48 του Ν. 2859/2000), προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που υπόκεινται σε φόρο προστιθέμενης αξίας, διενεργείται αυτοτελής έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης και συντάσσεται ιδιαίτερη αυτοτελής έκθεση, η οποία περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου, δεν αρκεί δε ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που έχει γίνει στη φορολογία εισοδήματος και ο προσδιορισμός, με βάση τα δεδομένα του ελέγχου αυτού, των ακαθαρίστων εσόδων, τόσο στη φορολογία εισοδήματος, όσο και στη φορολογία προστιθέμενης αξίας, χωρίς πάντως να αποκλείεται να συμπέσουν οι διαπιστώσεις του ελέγχου και στις δύο φορολογίες (ΣτΕ 754/2003).

Εν προκειμένω, για τον προσδιορισμό του Φ.Π.Α. η φορολογική αρχή προέβη νόμιμα σε αυτοτελή προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της συντάσσοντας για το σκοπό αυτό την από2016 αυτοτελή έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Από την εν λόγω έκθεση προκύπτει ότι διενεργήθηκε έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης τα οποία θεωρήθηκαν κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου.

Περαιτέρω προέκυψαν τα εξής:

Με την με αριθμό/.....2015 πρόσκληση, ζητήθηκε η προσκόμιση των αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης χρήσης μέσα σε εύλογο διάστημα πέντε (5) ημερών. Η ελεγχόμενη επιχείρηση όμως δεν ανταποκρίθηκε σε αυτή την υποχρέωση ούτε στο διάστημα των πέντε (5) ημερών ούτε και στην συνέχεια και μέχρι το τέλος του ελέγχου παρά τις συνεχείς προφορικές και τηλεφωνικές οχλήσεις μας. Επομένως η μη προσκόμιση των αντιγράφων των βιβλίων και των στοιχείων καθιστά αδύνατη την διενέργεια οποιασδήποτε ελεγκτικής επαλήθευσης των άρθρων 2 και 3 της ΠΟΛ 1037/2005. Έτσι τα βιβλία και στοιχεία, της ελεγχόμενης επιχείρησης, σύμφωνα με την περίπτωση στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92,

κρίνονται **ΑΝΑΚΡΙΒΗ** για την χρήσεις του 2000- 2005 που συνεπάγεται τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) με τις οποίες **προβλέπεται ότι εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου**, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

Για τις χρήσεις 2006-2010 η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε τα αντίγραφα των βιβλίων και των στοιχείων που ζητήθηκαν με την με αριθμό/.....2015 πρόσκληση προσκόμισης. Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε, στα αντίγραφα των βιβλίων και των δηλώσεων Φ.Π.Α. που υπέβαλε, διαπιστώθηκαν κάποιες διαφορές στην μεταφορά των αριθμητικών δεδομένων από τα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης, στις δηλώσεις ΦΠΑ και Εισοδήματος. Επειδή από όλες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, των άρθρων 2 και 3 της ΠΟΛ 1037/2005, που έγιναν όπως αναφέρονται στα κεφάλαια 6 και 7 της έκθεσης μερικού έλεγχου φορολογίας ΦΠΑ, ο έλεγχος διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις αλλά που να μην καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, συνεπώς τα τηρηθέντα βιβλία κρίνονται **ΕΠΑΡΚΗ ΚΑΙ ΑΚΡΙΒΗ για τις χρήσεις του 2006-2011** και αποδέχθηκε τα ποσά των βιβλίων ως προς τις φορολογητέες εκροές, τις φορολογητέες εισροές και τις φορολογητέες δαπάνες, υπολογίζοντας τις περιοδικές και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, αφού όμως αφαιρεθούν οι δαπάνες και το Φ.Π.Α. αυτών που αφορούν την ΜΗ εμπορική δραστηριότητα της ελεγχόμενης αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας για κάθε χρήση όπως αυτά φαίνονται σε κεφάλαιο 6.2.3 της έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. Ύστερα από τα παραπάνω, για τις χρήσεις αυτές προέκυψαν διαφορές, κύριου φόρου, πρόσθετου φόρου και πρόστιμα και εκδόθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Οι αντίδικοι περαιτέρω, διατείνονται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος απέρριψε για τις χρήσεις 2006 έως 2011, δαπάνες της επιχείρησης ως μη παραγωγικές και με την αιτιολογία ότι αφορούν την μη εμπορική δραστηριότητα του συλλόγου.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από

αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. Από τον έλεγχο στα αντίγραφα των ληφθέντων παραστατικών διαπιστώθηκε ότι τα παραστατικά δαπανών, όπως αυτές φαίνονται στις σελίδες 22 έως 27 της έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, ανά χρήση, η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν δικαιούται να εκπέσει τον αναλογούντα ΦΠΑ, διότι αφορούν την ΜΗ κερδοσκοπική δραστηριότητα της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας και όχι την εμπορική δραστηριότητα.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./.....2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.: και την επικύρωση:
α) των υπ. αριθμ. ...-....../.....2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικών περιόδων 2002-2010 αντίστοιχα, και β) τις υπ. αριθμ. ...-..../2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμων Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009 και 01/01-31/12/2010 .

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ./.....**2016**
Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2002 – 31/12/2002	€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	2.993,15
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.591,78
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.584,93

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ./.....**2016**
Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2003 – 31/12/2003	€
---	----------

Χρεωστικό Υπόλοιπο	820,77
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	984,92
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.805,69

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ./.....**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2004 – 31/12/2004	€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	2.175,36
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.610,43
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.785,79

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ./.....**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2005 – 31/12/2005	€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	1.424,96
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	1.709,95
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.134,91

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ./.....**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2006 – 31/12/2006	€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	182,78
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	219,34
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	402,11

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ./.....**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2007 – 31/12/2007	€
---	----------

Χρεωστικό Υπόλοιπο	2.229,58
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.675,50
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.905,08

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ./.....**2016**

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2008 – 31/12/2008	€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,17
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,20
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,37

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ./.....**2016**

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009	€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ./.....**2016**

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2010 – 31/12/2010	€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ./.....**2016**

Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2006 – 31/12/2006	€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ	300,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ./.....2016
Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2007 – 31/12/2007	€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ	300,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ./.....2016
Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2008 – 31/12/2008	€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ	1.050,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ./.....2016
Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009	€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ	750,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ./.....2016
Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2010 – 31/12/2010	€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ	900,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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