



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη 20/5/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 516

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333256

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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 Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης

λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

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

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

3. Την από 21/1/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, με έδραΘεσσαλονίκης, στην, κατά της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2007, της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2007, της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2008, της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2007 και της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2008 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2007, την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2007, την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2008, την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2007 και την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2008 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 21/1/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», 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:

1. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος αξίας 8.053,69 €, στη διαχειριστική περίοδο 1/1/2007 -31/12/2007.
2. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος αξίας 16.720,00 €, στη διαχειριστική περίοδο 1/1/2007 -31/12/2007.
3. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος αξίας 6.270,00 €, στη διαχειριστική περίοδο 1/1/2008 -31/12/2008.
4. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2007 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο αξίας 8.000,00 €, λόγω λήψης δύο μερικώς εικονικών, ως προς την αξία, φορολογικών στοιχείων.
5. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2008 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο αξίας 3.000,00 €, λόγω λήψης ενός μερικώς εικονικού, ως προς την αξία, φορολογικού στοιχείου.

Διενεργήθηκε έλεγχος, δυνάμει της με αρ. εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, η οποία εκδόθηκε κατόπιν του υπ' αριθμ. εγγράφου του Σ.Δ.Ο.Ε. Επιχειρησιακή Δ/ση Ειδικών Υποθέσεων, με το οποίο διαβιβάστηκε η από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, το οποίο συστάθηκε σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. 1094882/5455/ΔΕ-Β/26-10-2006. Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, ο εξέδωσε στη χρήση 2007, δύο μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας έκαστο 20.000,00 € πλέον ΦΠΑ 3.800,00 € και στη χρήση 2008, ένα μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 15.000,00 € πλέον ΦΠΑ 2.850,00 €, χωρίς ωστόσο να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικής εικονικής αξίας, με λήπτρια της προσφεύγουσα εταιρία. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, αποδεχόμενος τις διαπιστώσεις του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη πλήρους και επαρκούς αιτιολογίας στο σώμα της πράξης, με την έννοια ότι δεν περιλαμβάνει τα πραγματικά περιστατικά τα οποία οδήγησαν στη κρίση περί εικονικότητας.
- Ουσία αβάσιμες οι προσβαλλόμενες πράξεις διότι : α) η πληρωμή των επίδικων τιμολογίων παροχής υπηρεσιών έγινε εξ ολοκλήρου μέσω τραπέζης σύμφωνα με όσα ορίζονται στα ιδιωτικά συμφωνητικά που καταρτίστηκαν με τον Σύλλογο, β) η διαφήμιση ήταν πραγματική

και αποδεικνύεται από φωτογραφίες που παραδόθηκαν στον έλεγχο του ΣΔΟΕ, γ) τα συμφωνηθέντα ποσά είναι εύλογα και συνήθη στην αγορά των τηλεοπτικών διαφημίσεων και δ) πέραν από το ουσιαστικό ενδιαφέρον της εταιρίας να διαφημιστεί, υπήρχε και το ουσιαστικό ενδιαφέρον να στηρίξει οικονομικά τον εν λόγω , λόγω της ενεργούς συμμετοχής των τέκνων του Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της προσφεύγουσας στις αθλητικές δραστηριότητες του συλλόγου.

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/1997 εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.

Επειδή, όπως γίνεται δεκτό στη νομολογία (ΣτΕ 1315/1991, ΣτΕ 2056/1994), δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που ο υπάλληλος της αρμόδιας φορολογικής αρχής συντάσσει έκθεση ελέγχου, η οποία όμως βασίζεται σε άλλη έκθεση, που είχε προηγουμένως συνταχθεί από υπάλληλο άλλης υπηρεσίας, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται και από τον υπάλληλο που συντάσσει την έκθεση. Εν προκειμένω, η κρίση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης περί εικονικότητας των ΤΠΥ με αρ.2007,2007 και2008 στηρίχθηκε κατά βάση στην από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε.- ΕΔ.Ε.Υ.Θ., σύμφωνα με την οποία οεξέδωσε μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία προς διάφορες επιχειρήσεις μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα, χωρίς ωστόσο να μπορεί να προσδιοριστεί η μερική αξία τους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18§9 του ΠΔ 186/92: «*Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον 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, η εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε ο θεμελιώνεται και αποδεικνύεται πλήρως τόσο από την έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου όσο και από την με αρ. έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., την με αρ. έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και την με αρ. έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για τους κάτωθι λόγους:

- Από τον έλεγχο που πραγματοποίησε το Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου στον για τα έτη 2001 έως 2005 και σύμφωνα με τη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, προκύπτει πως το σωματείο εξέδωσε συνολικά 2.208 ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 62.692.113,34 € πλέον ΦΠΑ μεταξύ των οποίων και τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα επιχείρηση.
- Από τον έλεγχο που πραγματοποίησε η ΕΔΕΥΘ του ΣΔΟΕ Κεντρικής και Ανατολικής Μακεδονίας - Θράκης στον για τα έτη 2006 έως 2011 και σύμφωνα με τη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, προκύπτει πως το σωματείο εξέδωσε συνολικά 2.166 ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 62.227.450,00 € πλέον ΦΠΑ μεταξύ των οποίων και τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα επιχείρηση.
- Από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του σωματείου στις τράπεζες ΕΘΝΙΚΗ, ΓΕΝΙΚΗ, ΑΓΡΟΤΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΙΚΗ, ALPHA προκύπτει πως σε ορισμένες περιπτώσεις γίνονταν ταυτόχρονα οι ισόποσες καταθέσεις και αναλήψεις, στα ίδια καταστήματα, δίχως την αναγραφή της σύνθεσης των χαρτονομισμάτων πάνω στα παραστατικά από τους ταμίες (συμψηφιστικές εγγραφές) ενώ στις περιπτώσεις που πραγματοποιούνταν καταθέσεις ύψους έως 300.000,00 € με μετρητά για λογαριασμό πελατών του σωματείου από τα εξουσιοδοτημένα άτομα του, τα ποσά προέρχονταν από αναλήψεις που πραγματοποιούνταν την ίδια μέρα από τους τηρούμενους λογαριασμούς του σωματείου.
- Οι ταμίες των καταστημάτων της Ε.Τ.Ε., της Γενικής και της Εμπορικής τράπεζας, οι οποίοι πραγματοποίησαν τις τραπεζικές συναλλαγές για λογαριασμό πελατών του σωματείου, κατέθεσαν ένορκα πως τις καταθέσεις τις έκαναν τα εξουσιοδοτημένα άτομα του εκδότη των στοιχείων δηλαδή του και κυρίως ο κ.
- Ο, εκ των εξουσιοδοτημένων από τον ατόμων να διενεργούν συναλλαγές στις τράπεζες, εγγράφως επιβεβαίωσε ότι

διενήργησε καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του ... με φερόμενους καταθέτες διάφορες επιχειρήσεις – πελάτες του, με χρήματα που προηγουμένως είχε αναλάβει από τραπεζικούς λογαριασμούς τουή από μισθών της διοίκησής του.

- Η τιμολόγηση του διαφέρει κατά πολύ για ομοειδείς διαφημίσεις στον ίδιο χώρο και με την ίδια ομάδα που κυμαίνεται από 829 € ανά μήνα έως 50.000,00 € ανά μήνα γεγονός που αποδεικνύει ότι η τιμολόγηση γινόταν χωρίς την εφαρμογή συγκεκριμένης λογικής, όμοιας και συναφούς τιμολογιακής πολιτικής, αλλά με οποιαδήποτε αξία εξυπηρετούσε τους σκοπούς των ληπτριών επιχειρήσεων, προκειμένου αυτές να μειώνουν τον προς απόδοση ΦΠΑ και το φόρο εισοδήματος.
- Από την σύγκριση ομοειδών διαφημίσεων του, στις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους, με άλλους αθλητικούς συλλόγους, όπως οι επαγγελματικές ομάδες μπάσκετ και βόλεϊ του που υπερτερούν σε ποιοτικά και ποσοτικά χαρακτηριστικά του (μεγαλύτερο πλήθος φιλάθλων και οπαδών, μεγαλύτερα γήπεδα- έδρες, μεγαλύτερη δημοτικότητα), προκύπτει ότι ο σύλλογος τιμολόγησε τις διαφημιστικές του υπηρεσίες με υπερπολλαπλάσιες αξίες σε σχέση με εκείνες των συγκρινόμενων συλλόγων χωρίς αυτό να μπορεί να δικαιολογηθεί.
- Πλήθος συναλλασσόμενων εταιριών (είκοσι δύο για τη χρονική περίοδο 2001-2005 και είκοσι επτά για την αντίστοιχη περίοδο 2006-2010) κατέθεσαν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. ειδικό σημείωμα δήλωσης τιμολογίων του άρθρου 12 παρ. 6 του ν. 3888/2010, δηλώνοντας ως εικονικά ή μερικώς εικονικά αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία με αυτά που έλαβε η προσφεύγουσα, έκδοσης

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι τα επίδικα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που εξέδωσε ο προς την προσφεύγουσα, είναι υπερτιμολογημένα σε σχέση με την παρεχόμενη υπηρεσία, χωρίς να αμφισβητείται το γεγονός της πραγματοποίησης της διαφήμισης και για το λόγο αυτό κρίθηκαν από τον έλεγχο μερικώς εικονικά. Το γεγονός ότι υπήρξε ενδιαφέρον της προσφεύγουσας για οικονομική ενίσχυση του συλλόγου, λόγω της ενεργούς συμμετοχής των τέκνων του Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της προσφεύγουσας στις αθλητικές δραστηριότητες του συλλόγου, ενισχύει την άποψη ότι πρόκειται για παροχή υπηρεσίας υπερτιμολογημένη, διότι επρόκειτο ουσιαστικά για χορηγία- δωρεά της προσφεύγουσας προς τον σύλλογο και όχι για πραγματική αξία της παροχής υπηρεσιών. Μέσω της διαδικασίας αυτής ωφελούνταν τόσο ο, διότι ελάμβανε ποσά για τα οποία δεν φορολογούνταν, όσο και η προσφεύγουσα διότι τύγγχανε των ανάλογων εκπτώσεων στη φορολογία εισοδήματος και στο Φ.Π.Α..

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με αρ. έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., στην με αρ. έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και στην με αρ. έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επί των οποίων 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 με ημερομηνία κατάθεσης 21/1/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Φόρος Εισοδήματος

Οικονομικό έτος 2008 (χρήση 2007)

Διαφορά φόρου	3.660,77
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	4.392,92
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.053,69

Φ.Π.Α.

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 – 31/12/2007

Διαφορά φόρου	7.600,00
Πρόσθετος φόρος	9.120,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.720,00

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008 – 31/12/2008

Διαφορά φόρου	2.850,00
Πρόσθετος φόρος	3.420,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.270,00

Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Δ.

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 – 31/12/2007

Πρόστιμο επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων

Έλαβε στη χρήση 2007 δύο μερικώς εικονικά ως προς την αξία φορολογικά στοιχεία κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§2, 12§1, 18§2, 9 και 30§4γ' του Κ.Β.Σ. σε συνδυασμό με τα άρθρο 5§5 η' και 19§4 του 2523/97 καθώς και του άρθρου 22 περ. β του Ν.4203/13 που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων των άρθρων 5§1, 2 10β' 9§1&2 και 20§1 του 2523/97.

Σύνολο προστίμου : $40.000,00 \times 20\% = 8.000,00 \text{ €}$

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008 – 31/12/2008

Πρόστιμο επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων

Έλαβε στη χρήση 2008 ένα μερικώς εικονικό ως προς την αξία φορολογικό στοιχείο κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§2, 12§1, 18§2, 9 και 30§4γ' του Κ.Β.Σ. σε συνδυασμό με τα άρθρο 5§5 η' και 19§4 του 2523/97 καθώς και του άρθρου 22 περ. β του Ν.4203/13 που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων των άρθρων 5§1, 2 10β' 9§1&2 και 20§1 του 2523/97.

Σύνολο προστίμου : $15.000,00 \times 20\% = 3.000,00 \text{ €}$

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).