



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη, 16/12/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 283

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333249

ΦΑΞ : 2313333258

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 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 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» του «.....» , ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....» , «.....» , κατά των με αριθμό «.....» αποφάσεως επιβολής προστίμου ΚΒΣ, «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και «.....» πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ «.....» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθμό 1) «.....» απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, 2) «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και 3) «.....» πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ «.....».

(ΣΗΜΕΙΩΣΗ: οι υπ' αριθμ. 1 και 3 προσβαλλόμενες πράξεις ταυτίζονται καθώς πρόκειται ουσιαστικά για την ίδια παράβαση η οποία καταχωρείται σε δύο ηλεκτρονικά αρχεία. Παρατίθενται και οι δύο λόγω του ότι η προσφεύγουσα στρέφεται κατά αυτών. Η παρούσα απόφαση όμως πλέον θα αναφέρεται μόνο στην υπ' αριθμ. «.....» πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ δεδομένου ότι η αναφορά και των δύο ταυτώσεων πράξεων καθίσταται άνευ ουσίας.)

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 10/11/2015 εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» του «.....» 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:

Κατόπιν της υπ' αριθμ. «.....» πληροφοριακής έκθεσης Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ «.....», σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της οποίας η προσφεύγουσα έλαβε από την επιχείρηση «.....» τέσσερα εικονικά φορολογικά στοιχεία, διενεργήθηκε, από την Δ.Ο.Υ «.....», έλεγχος στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας η οποία κατά την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο (01.01.2009-31.12.2009) είχε ως κύρια δραστηριότητα «». Σημειώνεται ότι κατά τα αναγραφόμενα στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου , η ελεγχόμενη πραγματοποίησε διακοπή εργασιών την 10/02/2010.

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα στη διαχειριστική χρήση 2009 καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία ΚΒΣ έξοδο καθαρής αξίας 10997 € που δεν είχε πραγματοποιηθεί και δεν είχε

εκδοθεί φορολογικό στοιχείο. Το έξοδο αυτό αφορά το υπ'αριθμ. 214/10.11.2008 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο έκδοσης της εταιρίας «.....» που έλαβε η προσφεύγουσα και καταχώρησε στα βιβλία της δύο φορές, την πρώτη με ημερομηνία 10/08/2008(προγενέστερη της λήψης) και την δεύτερη με ημερομηνία 10/11/2009 (ένα χρόνο μετά την λήψη).Σημειώνεται επίσης ότι ο έλεγχος έκρινε το ως άνω τιμολόγιο εικονικό.

Τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν κατά την επίδικη διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4 περ.α Π.Δ.186/1992 και ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στο ύψος των 4370 € . Εξέδωσε δε την υπ'αριθμ. «.....» πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ με την οποία επέβαλε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 21994 € για τη καταχώρηση στα βιβλία της φορολογικού στοιχείου εξόδου που δεν είχε πραγματοποιηθεί και δεν είχε εκδοθεί φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 10997 €

Επίσης εξέδωσε την υπ' αριθμ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α με την οποία καταλόγισε στην προσφεύγουσα ποσό φόρου ύψους 1441,35 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης επιβολής προστίμου και της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α επικαλούμενη ότι :

Α)Η αιτιολογία των εκθέσεων ελέγχου είναι αποσπασματική και ανεπαρκής αδύναμη να στηρίξει τον χαρακτηρισμό των επίδικων στοιχείων ως εικονικών.

Β)Η επί μακρό χρόνο τήρηση συγκεκριμένης διοικητικής ερμηνείας , η οποία δημιουργεί στο φορολογούμενο σταθερή και δικαιολογημένη πεποίθηση ότι η συγκεκριμένη δραστηριότητα του και οι πράξεις του δεν συνιστούν φορολογικές παραβάσεις αποτελεί έκφραση της αρχής της χρηστής διοίκησης η οποία εν προκειμένω παραβιάστηκε λόγω κακόπιστης ερμηνείας διάταξης ΚΒΣ .

Γ)Για την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων της φορολογούμενης επιχείρησης και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της δεν είναι αρκετή οποιαδήποτε ανωμαλία ή πλημμέλεια αυτών αλλά απαιτείται οι διαπιστούμενες πλημμέλειες να καθιστούν αδύνατη τη διενέργεια των προσηκουσών ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της σύμφωνα με την σχετική για το θέμα αυτό αιτιολογημένη κρίση της φορολογικής αρχής

Δ)Πράξη της φορολογικής αρχής με την οποία επιβάλλεται ενιαίο πρόστιμο για λήψη και καταχώρηση εικονικού τιμολογίου είναι νομικώς πλημμελής κατά την έννοια του άρθρου 79 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας

Ε)Ειδικά όσον αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις στην υπ'αριθμ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ δεν προκύπτει από πουθενά με ποιόν μαθηματικό υπολογισμό και με ποια οικονομικά δεδομένα επιβλήθηκε το ποσό των 1441,35 € για τη δε «.....» πράξη οριστικού προσδιορισμού ΚΒΣ ισχυρίζεται ότι της επιβλήθηκε ποσό προστίμου 21994 € χωρίς να αναφέρεται από πού πηγάζει αυτό το ποσό.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63 Ν.4174/2013 « Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική διοίκηση ,...οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης»

Επειδή στα πλαίσια της αρχής της χρηστής διοίκησης δεν είναι επιτρεπτός ο καταλογισμός φόρου όταν από θετικές ενέργειες της διοικήσεως δημιουργήθηκε ευλόγως στον φορολογούμενο , ενόψει των συντρεχουσών στη συγκεκριμένη περίπτωση περιστάσεων, σταθερή και δικαιολογημένη πεποίθηση περί του ότι δεν υπόκειται στο φόρο αυτό.

Επειδή στο άρθρο 5 παρ.10 περ. β Ν.2523/1997 ορίζεται ότι « η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο , συνιστά ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρηση, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων ευρώ....»

Επειδή στο άρθρο 30 π.δ 186/1992 παρ.4 περ.α' ορίζεται ότι : « τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά ...γ) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο» Παρακάτω στο ίδιο ως άνω άρθρο ορίζεται ότι « οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής , για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων , πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης , ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων ...»

Επειδή στο άρθρο 32 § 1 Ν 2238/1994 ορίζεται ότι « το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων , καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ , προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς , κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων , συντελεστές καθαρού κέρδους.»

Επειδή στη διαχειριστική περίοδο 01.01 – 31.12.2009 ο έλεγχος διαπίστωσε στα τηρούμενα από την προσφεύγουσα βιβλία ΚΒΣ, καταχώρηση εξόδου καθαρής αξίας 10997 € που δεν είχε πραγματοποιηθεί και δεν είχε εκδοθεί φορολογικό στοιχείο. Πρόκειται για το υπ'αριθμ. 214/10.11.2008 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο, το οποίο κρίθηκε από τον έλεγχο εικονικό και καταχωρήθηκε στα βιβλία της ελεγχόμενης δύο φορές την 10/08/2008 και την 10/11/2009.Δεδομένου ότι ως δικαιολογητικό για την εγγραφή της συναλλαγής στα τηρούμενα βιβλία δεν μπορεί να συνιστά σε δύο περιπτώσεις το ίδιο πρωτότυπο εκδοθέν παραστατικό, ο έλεγχος αφαίρεσε την αξία αλλά και το φόρο που αντιστοιχούσε στο ως άνω εικονικό παραστατικό από τις δηλωθέντες εισροές κατά την εκκαθάριση του φόρου για την υπό εξέταση διαχειριστική περίοδο.

Επειδή το επίδικο υπ'αριθμ. 214/10.11.2008 δελτίο αποστολής-τιμολόγιο είναι μεν εικονικό αλλά η προσβαλλόμενη υπ'αριθμ. «.....» πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου δεν αφορά καθόλου το θέμα αυτό. Η παράβαση του ΚΒΣ για την υπό εξέταση διαχειριστική περίοδο συνίσταται στην καταχώρηση στα βιβλία εξόδου που δεν έχει πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 10997 € (άρθρο 5 § 10 περ.β Ν.2523/1997).

Επειδή λόγω της ως άνω καταχώρησης και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 30 π.δ 186/1992 παρ.4 περ.α', τα βιβλία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή για την επίδικη κρίση με αποτέλεσμα να επαναπροσδιορισθούν από τον έλεγχο οι φορολογητέες εκροές .

Επειδή βάσει των ανωτέρω οι προβαλλόμενοι από την προσφεύγουσα ισχυρισμοί περί μη απόδειξης της εικονικότητας των συναλλαγών και περί πλημμέλειας πράξης της φορολογικής αρχής με την οποία επιβάλλεται ενιαίο πρόστιμο για λήψη και καταχώρηση εικονικού τιμολογίου είναι ουσία αβάσιμοι δεδομένου ότι το προσβαλλόμενο πρόστιμο του ΚΒΣ δεν αναφέρεται σε εικονικότητα.

Επειδή ο ισχυρισμός περί κακόπιστης ερμηνείας διάταξης από την φορολογική αρχή προβάλλεται αόριστα δεδομένου ότι δεν προσδιορίζεται ρητά σε ποια διάταξη αναφέρεται. Σημειώνεται ωστόσο ότι από καμμία θετική ενέργεια της διοικήσεως δεν δημιουργήθηκε εύλογα στην προσφεύγουσα δικαιολογημένη πεποίθηση ότι δεν θα υποβληθεί σε φορολογικό έλεγχο και ότι δεν έχει υποπέσει σε φορολογική παράβαση.

Επειδή ναι μεν εν προκειμένω δεν τίθεται ζήτημα εικονικότητας, ωστόσο επειδή η επίδικη παράβαση της καταχώρησης στα βιβλία εξόδου που δεν έχει πραγματοποιηθεί επιφέρει ανακρίβεια των βιβλίων η οποία κατά την κρίση του ελέγχου οδήγησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και συνεπακόλουθα των φορολογητέων εκροών της επιχείρησης, κρίνεται ότι βάσιμα προβάλλεται και πρέπει να εξεταστεί ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αναιτιολόγητης εφαρμογής του .Στο πλαίσιο αυτό αναφέρεται ότι μόνο το γεγονός ότι, σε περίπτωση αποκάλυψης ορισμένων εσόδων ή εμφάνισης ορισμένων ανύπαρκτων δαπανών, είναι δυνατή η προσθήκη των σχετικών ποσών στα αποτελέσματα των λογιστικών διαφορών δεν αποτελεί λόγο αποκλεισμού του εξωλογιστικού προσδιορισμού. Αυτό άλλωστε συμβαίνει σε κάθε περίπτωση. Η δυνατότητα διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων συναρτάται και προς το είδος και την έκταση των διαπιστούμενων ανεπαρειών των βιβλίων. Εν προκειμένω οι διαπιστούμενες πλημμέλειες κατέστησαν αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχειρήσεως της προσφεύγουσας. Καθ' όλα ορθά επομένως εφαρμόστηκε ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης της προσφεύγουσας.

Επειδή κλείνοντας και όσον αφορά τις ειδικότερες αιτιάσεις της προσφεύγουσας κατά των προσβαλλόμενων πράξεων αναφέρουμε τα ακόλουθα : α) όσον αφορά την υπ'αριθμ. «.....» οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν προκύπτει από πουθενά με ποιον μαθηματικό υπολογισμό και με ποια οικονομικά δεδομένα της επιβλήθηκε το ποσό των 1441,35 €. Ο ισχυρισμός αυτός είναι ουσία αβάσιμος και αναιτιολόγητος καθώς από την από «.....» έκθεση ελέγχου ΦΠΑ η οποία αναγράφεται ως συνημμένη στην προσβαλλόμενη πράξη προσδιορίζεται με σαφήνεια το καταλογιζόμενο ποσό. Ειδικότερα από τις σελίδες 12 (όπου

προσδιορίζεται ο συντελεστής) , 13 (όπου προσδιορίζονται οι φορολογητέες εκροές) και 15 -16 (όπου παρατίθεται αναλυτικός πίνακας εκκαθάρισης του φόρου) αυτής σε συνδυασμό και με την από «.....» έκθεση ελέγχου εισοδήματος , η οποία όπως σαφώς αναφέρεται και στην ως άνω έκθεση ελέγχου ΦΠΑ αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής και από την οποία προκύπτει επακριβώς ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων, προκύπτει ξεκάθαρα ο τρόπος υπολογισμού του οφειλόμενου ποσού. β) αναφορικά δε με την υπ'αριθμ. «.....» πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι της επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 21994 € αόριστα χωρίς να αναφέρεται από πού πηγάζει το πρόστιμο αυτό. Ο ισχυρισμός αυτός πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος καθώς τόσο στην προσβαλλόμενη πράξη όσο και στην έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ (η οποία κατά τα αναγραφόμενα στην προσβαλλόμενη πράξη αποτελεί συνημμένο αυτής) αναγράφεται ρητά το άρθρο 5 § 10 περ.β Ν.2523/1997 βάσει του οποίου « η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών , η νόθευση αυτών , καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρηση, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων ευρώ...». Δεδομένου ότι η καθαρή αξία του καταχωρηθέντος τιμολογίου ανέρχεται στο ποσό των 10997 € επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο , συγκεκριμένα πρόστιμο ύψους 21994 €.

Όλα τα ανωτέρω προκύπτουν, πέραν από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και από τα σχετικά σημειώματα διαπιστώσεων αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου τα οποία κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 Ν.4174/2013 επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα μαζί με πράξεις προσωρινού προσδιορισμού για κάθε φορολογία πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων προκειμένου αυτή να διατυπώσει τις απόψεις της εντός είκοσι ημερών από την επίδοση όπως ρητά αναφέρεται στην από «.....» έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ αλλά και στην με ίδια ημερομηνία έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ. Η προθεσμία αυτή παρήλθε άπρακτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

A) Διαχειριστική περίοδος 2009

Υπ' αριθμ. «.....» πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ : 21994 €

Υπ' αριθμ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ :1441,35 €

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ**

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).