



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07-05-2019

Αριθμός Απόφασης: 1068

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 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 αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία, - **Α.Φ.Μ.**, με έδρα στη, κατά 1) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **Οικονομικού Έτους 2008**, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, 2) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, 3) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, 4) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 – Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, 5) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **Οικονομικού Έτους 2010**, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, 6) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**,

- 7) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρ. 79 του Ν.4472/2017), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, 8) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 – Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας 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:

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμό πρωτ. πληροφοριακή έκθεση εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Δ.Ο.Υ. (με αρ. πρωτ. εισερ.), σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα της οποίας διαπιστώθηκε ότι ο με Α.Φ.Μ. (εφ. εξής) εξέδωσε προς την προσφεύγουσα εικονικά φορολογικά στοιχεία αξίας τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε από τη **Δ.Ο.Υ.** οι υπ' αριθ. και εντολές μερικού φορολογικού ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ., Φορολογίας Εισοδήματος, του Φ.Π.Α. και του Ν.2523/1997, για τις χρήσεις 2007 και 2009 αντίστοιχα.

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Εισοδήματος (Ν.2238/1994), σε εκτέλεση της υπ. αριθ. εντολής μερικού ελέγχου, για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2007 – 31/12/2007**, συντάχθηκε η από Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/1994. Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης έκθεσης ελέγχου ήταν η έκδοση, της υπ. αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **Οικονομικού Έτους 2008**, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, με την οποία περιορίστηκε η ζημία της διαχειριστικής περιόδου κατά 10.000,00 ΕΥΡΩ. Η μείωση των ζημιών διενεργήθηκε διότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, στην ελεγχόμενη χρήση έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της δύο φορολογικά καθαρής αξίας 10.000,00 ΕΥΡΩ τα οποία είναι εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το πρόσωπο του εκδότη. Η αξία των εικονικών

φορολογικών στοιχείων δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, διότι τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία θεωρήθηκαν μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία και προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές στα αποτελέσματα χρήσεως.

Τα προαναφερόμενα εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το πρόσωπο του εκδότη παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

α/α	Πραγματικός εκδότης	Φερόμενος εκδότης	Φορ. Στοιχείο	Καθ. Αξία	Φ.Π.Α.	Συν. Αξία
1			Τ.Π.Υ.	5.000,00	950,00	5.950,00
2			Τ.Π.Υ.	5.000,00	950,00	5.950,00
			Σύνολα	10.000,00	1.900,00	11.900,00

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), σε εκτέλεση της υπ. αριθ. εντολής μερικού ελέγχου, για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2007 – 31/12/2007**, συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2859/2000. Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης έκθεσης ελέγχου ήταν η έκδοση, της υπ. αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα συνολικό ποσό 3.682,20 ΕΥΡΩ (χρεωστικό υπόλοιπο 1.900,00 ΕΥΡΩ και πρόσθετοι φόροι 1.782,20 ΕΥΡΩ). Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι ο έλεγχος θεώρησε ότι η προσφεύγουσα δεν μπορούσε να εκπέσει την αξία του Φ.Π.Α. των προαναφερόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν.2523/1997, σε εκτέλεση της υπ. αριθ. εντολής μερικού ελέγχου, για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2007 – 31/12/2007**, συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν.2523/1997. Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης έκθεσης ελέγχου ήταν η έκδοση, της υπ. αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 950,00 ΕΥΡΩ. Το πρόστιμο επιβλήθηκε διότι ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα με τη λήψη και καταχώρηση των προαναφερόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων εξέπεσε παράνομα την αξία του Φ.Π.Α. των μη νόμιμων αυτών φορολογικών στοιχείων, ήτοι 1.900,00 ΕΥΡΩ. Για την παράβαση αυτή έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/1997, όπως ισχύει σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Ν.4472/2017, ήτοι πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας του φόρου που αναλογεί στην καθαρή αξία των εκδοθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/1992), σε εκτέλεση της υπ. αριθ. εντολής ελέγχου, για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2007 – 31/12/2007**, συντάχθηκε η από Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (περί Κ.Β.Σ.). Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης έκθεσης ελέγχου ήταν η έκδοση, της υπ. αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 – Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 2.000,00 ΕΥΡΩ. Το πρόστιμο επιβλήθηκε διότι ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα έλαβε τα προαναφερόμενα εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1, 9 10, 11, 14, 16, 18 παρ. 3 και 9 του Π.Δ. 186/1992 (περί Κ.Β.Σ.). Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. δ' του Ν.4337/2015.

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Εισοδήματος (Ν.2238/1994), σε εκτέλεση της υπ. αριθ. εντολής μερικού ελέγχου, για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2009 – 31/12/2009**, συντάχθηκε η από Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/1994. Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης έκθεσης ελέγχου ήταν η έκδοση, της υπ. αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **Οικονομικού Έτους 2010**, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, με την οποία περιορίστηκε η ζημία της διαχειριστικής περιόδου κατά 20.000,00 ΕΥΡΩ. Η μείωση των ζημιών διενεργήθηκε διότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, στην ελεγχόμενη χρήση έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της δύο φορολογικά καθαρής αξίας 20.000,00 ΕΥΡΩ τα οποία είναι εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το πρόσωπο του εκδότη. Η αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, διότι τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία θεωρήθηκαν μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία και προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές στα αποτελέσματα χρήσεως.

Τα προαναφερόμενα εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το πρόσωπο του εκδότη παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

α/α	Πραγματικός εκδότης	Φερόμενος εκδότης	Φορ. Στοιχείο	Καθ. Αξία	Φ.Π.Α.	Συν. Αξία
1			Τ.Π.Υ.	10.000,00	1.900,00	11.900,00
2			Τ.Π.Υ.	10.000,00	1.900,00	11.900,00
			Σύνολα	20.000,00	3.800,00	23.800,00

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), σε εκτέλεση της υπ. αριθ. εντολής μερικού ελέγχου, για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2009 – 31/12/2009**, συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2859/2000. Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης έκθεσης ελέγχου ήταν η έκδοση, της υπ. αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα συνολικό ποσό 7.364,40 ΕΥΡΩ (χρεωστικό υπόλοιπο 3.800,00 ΕΥΡΩ και πρόσθετοι φόροι 3.564,40 ΕΥΡΩ). Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι ο έλεγχος θεώρησε ότι η προσφεύγουσα δεν μπορούσε να εκπέσει την αξία του Φ.Π.Α. των προαναφερόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν.2523/1997, σε εκτέλεση της υπ. αριθ. εντολής μερικού ελέγχου, για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2009 – 31/12/2009**, συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν.2523/1997. Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης έκθεσης ελέγχου ήταν η έκδοση, της υπ. αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 1.900,00 ΕΥΡΩ. Το πρόστιμο επιβλήθηκε διότι ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα με τη λήψη και καταχώρηση των προαναφερόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων εξέπεσε παράνομα την αξία του Φ.Π.Α. των μη νόμιμων αυτών φορολογικών στοιχείων, ήτοι 3.800,00 ΕΥΡΩ. Για την παράβαση αυτή έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/1997, όπως ισχύει σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Ν.4472/2017, ήτοι ίσο με το 50% της αξίας του φόρου που αναλογεί στην καθαρή αξία των εκδοθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/1992), σε εκτέλεση της υπ. αριθ. εντολής ελέγχου, για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2009 – 31/12/2009**, συντάχθηκε η από Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (περί Κ.Β.Σ.). Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης έκθεσης ελέγχου ήταν η έκδοση, της υπ. αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 – Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 4.000,00 ΕΥΡΩ. Το πρόστιμο επιβλήθηκε διότι ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα έλαβε τα προαναφερόμενα εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά παράβαση των

διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1, 9 10, 11, 14, 16, 18 παρ. 3 και 9 του Π.Δ. 186/1992 (περί Κ.Β.Σ.). Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. δ' του Ν.4337/2015.

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

- 1) Τα υπό εξέταση φορολογικά στοιχεία δεν είναι εικονικά διότι α) η φορολογική αρχή κατέληξε στην κρίση περί εικονικότητας, με βάση τις περιεχόμενες στη σχετική έκθεση ελέγχου, διαπιστώσεις και εκτιμήσεις της **Δ.Ο.Υ.** η οποία στηρίχθηκε σε υποθέσεις και όχι σε ελεγκτικές επαληθεύσεις και διασταυρώσεις β) είχε υπογραφεί συμφωνητικό με τον εκδότη των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων στις/2006, βάσει του οποίου εκδόθηκαν τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία, γ) τα στοιχεία εκδόθηκαν νόμιμα και καλύπτουν πραγματική συναλλαγή, δ) έχουν εξοφληθεί με τραπεζικά μέσα και συγκεκριμένα επιταγές πελατείας και ίδιας εκδόσεως.
- 2) Η προσφεύγουσα τελούσε σε καλή πίστη.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς των προσφευγόντων αυτοί πρέπει να απορριφθούν ως απαράδεκτοι, νόμω και ουσία αβάσιμοι και αστήρικτοι για τους παρακάτω λόγους:

Σχετικά με τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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, στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί νομολογιακά ότι στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας ΔΟΥ, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας ΔΟΥ που συνέταξε την έκθεση. Και αυτό γιατί στην περίπτωση αυτή έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ και συντάχθηκε και σχετική έκθεση (ΔΕφΘεσ 41/2002, ΔΦΝ 2003, σ. 319). Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση, που ο έλεγχος και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής αρχής έχει στηριχθεί σε εκτίμηση εγγράφων άλλης οικονομικής αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας, όπως της αγορανομίας ή της τροχαίας.

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».

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013, αναφορικά με το βάρος της απόδειξης, 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».

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε κάποιο νέο στοιχείο, ούτε δημιούργησε αμφιβολίες σχετικά με τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας)** «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει **εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα**, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

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

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο **62 του Ν. 4174/2013**: «1.....Οι διατάξεις του Κώδικα και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.....3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»

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

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

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

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

Επειδή, ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι τα υπό εξέταση φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, δεν είναι αυθαίρετος αλλά τεκμηριώνεται πλήρως στις σχετικές από εκθέσεις ελέγχου, σύμφωνα με τις οποίες, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του: α) τα πραγματικά περιστατικά – διαπιστώσεις και τα πορίσματα της με αριθμό πρωτ. πληροφοριακής έκθεσης εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα στην οποία διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα ήταν λήπτης δύο εικονικών φορολογικών στοιχείων τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο στη χρήση 2007 και δύο εικονικών φορολογικών στοιχείων τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο στη χρήση 2009, στα οποία φέρεται ως εκδότης η με **Α.Φ.Μ.** (εφ' εξής) ενώ ο πραγματικός εκδότης είναι ο με **Α.Φ.Μ.** και β) διενεργώντας ελεγκτικές διαπιστώσεις ο ίδιος, όπως αυτές αναφέρονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου κατέληξε με εμπειριστατωμένο τρόπο στο πόρισμα ότι το υπό εξέταση φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο.

Η εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων αποδεικνύεται και στοιχειοθετείται, μεταξύ των άλλων, από τα κάτωθι:

Όπως αναλυτικά καταγράφεται στην ως άνω αναφερόμενη πληροφοριακή έκθεση ελέγχου το πρόσωπο που πραγματικά παρείχε τις υπηρεσίες και επομένως ήταν υπόχρεο στην έκδοση των επίμαχων τιμολογίων παροχής υπηρεσιών ήταν ο και όχι η, η οποία, κατά το χρόνο έκδοσης τους, στερούνταν υπόστασης.

Ειδικότερα, η από στερούνταν πραγματικής υπόστασης, λόγω υποβιβασμού στην κατηγορία του τμήματος, διότι έπαψε να είναι στην επαγγελματική κατηγορία και έγινε ερασιτεχνικό σωματείο.

Κατόπιν αυτού, είχε υποχρέωση, από τις κείμενες φορολογικές διατάξεις, να υποβάλλει δήλωση διακοπής εργασιών και να ακυρώσει όλα τα χρησιμοποιήτα, μέχρι την, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών από τα θεωρημένα χειρόγραφα στελέχη (μπλοκ) με αριθμό πράξης θεώρησης και αρίθμηση και

Στη συνέχεια, και μετά τη δήλωση διακοπής εργασιών, όφειλε να υποβάλλει δήλωση έναρξης υποκαταστήματος τμήματος αμειβομένων να θεωρήσει στελέχη φορολογικών στοιχείων, από τα οποία θα εκδίδει τα φορολογικά στοιχεία για τις διενεργούμενες από αυτόν συναλλαγές.

Όμως, η, παρ' ότι είχε υποχρέωση δεν υπέβαλλε δήλωση διακοπής και δεν ακύρωσε τα χρησιμοποιήτα τιμολόγια παροχής.

Το γεγονός αυτό εκμεταλλεύτηκε ο και συνέχισε να εκδίδει παράνομα Τ.Π.Υ. από τα θεωρημένα χειρόγραφα στελέχη (μπλοκ) Τ.Π.Υ. της, μεταξύ των οποίων είναι και τα επίμαχα, τα οποία δεν καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία με αποτέλεσμα την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την αποφυγή των φορολογικών υποχρεώσεων ως προς τη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Επειδή, η ελεγχόμενη επιχείρηση έλαβε και χρησιμοποίησε, με την καταχώρηση τους στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία της, τα επίμαχα Τ.Π.Υ., ενώ ήταν σε πλήρη γνώση της, όπως προκύπτει από τα πραγματικά περιστατικά και τις περιστάσεις, ότι το πρόσωπο που παρέχει τις υπηρεσίες και συνακόλουθα είχε την υποχρέωση να εκδώσει Τ.Π.Υ ήταν ο και όχι η, η οποία, όπως προαναφέρθηκε, στερούνταν πραγματικής υπόστασης και επομένως δεν είχε την δυνατότητα να εκδώσει τα επίμαχα Τ.Π.Υ..

Με την πράξη αυτή η ελεγχόμενη επιχείρηση έδωσε τη δυνατότητα στον να αποκρύψει φορολογητέα ύλη.

Επειδή, το από2006 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της ελεγχόμενης επιχείρησης και της είναι ανίσχυρο και δεν παράγει κανένα νόμιμο αποτέλεσμα, καθότι από2007 ο πραγματικός συμβαλλόμενος ήταν ο και όχι η, όπως αναλυτικά προαναφέρθηκε.

Σχετικά με το δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με πάγια δικαστηριακή νομολογία η ελεγχόμενη όφειλε ως λήπτης των φορολογικών στοιχείων να αποδείξει την καλή της πίστη ως προς τον εκδότη με κάθε νόμιμο μέσο, και όχι να αρκестεί πλημμελώς στην πληροφορία ότι πρόκειται για φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο (βλ. ΣτΕ 3151/2006,3411/2004,1553, 1264/2003,881/2002). Εξάλλου, σύμφωνα με την 1404/2015 απόφαση του ΣτΕ, `` Εφόσον η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου. Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικό για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα δεν μπορεί να επικαλείται ότι δε γνώριζε ότι η από στερούνταν πραγματικής υπόστασης, λόγω υποβιβασμού στην κατηγορία του τμήματος, διότι έπαψε να είναι στην επαγγελματική κατηγορία και έγινε ερασιτεχνικό σωματείο, καθώς αφενός αυτά τα γεγονότα αποκτούν μεγάλη δημοσιότητα και αφετέρου αφού ήθελε να διαφημιστεί έπρεπε να γνωρίζει ότι η υποβιβάστηκε και έγινε ερασιτεχνικό σωματείο, με άμεση συνέπεια ως προς το κοινό (θεατές εντός αγωνιστικού χώρου και

θεατές από τις τηλεοπτικές καλύψεις) που ήταν αποδέκτες των διαφημίσεων της. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τελούσε σε καλή πίστη είναι αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Σχετικά με το ύψος του προστίμου που επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα με την υπ. αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 – Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007** και με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 – Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι: «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση».

Επειδή, βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, η προσφεύγουσα στις χρήσεις 2007 και 2009, ήταν ζημιογόνος, με δηλωθείσα ζημία στη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 - 31/12/2007, 715.043,07 ΕΥΡΩ και στη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/12/2009, 865.980,94 ΕΥΡΩ, η λήψη των υπό εξέταση εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθαρής αξίας 10.000,00 ΕΥΡΩ στη χρήση 2007 και 20.000,00 ΕΥΡΩ στη χρήση 2009 δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους. Συνεπώς, τόσο το πρόστιμο που επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα με την υπ. αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 – Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, όσο και με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 – Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** έπρεπε να υπολογιστεί με βάση τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ε' του Ν.4337/2015 και όχι με βάση τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ' του Ν.4337/2015.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία, - **Α.Φ.Μ.** και την επικύρωση 1) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **Οικονομικού Έτους 2008**, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, 2) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, 3) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, 4) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **Οικονομικού Έτους 2010**, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, 5) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, 6) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρ. 79 του Ν.4472/2017), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και την τροποποίηση 1) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 – Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007 και** 2) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 – Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσα με βάση τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **Οικονομικού Έτους 2008**, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2007 – 31/12/2007	
Μείωση ζημιάς	10.000,00
Διαφορά Φόρου (Χρεωστικό ποσό)	0,00
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών για καταβολή	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσα με βάση τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2007 – 31/12/2007	
Διαφορά Φόρου (Χρεωστικό ποσό)	1.900,00
Πρόσθετοι φόροι	1.782,22
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.682,20

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσα με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2007 – 31/12/2007	
Πρόστιμο ($1.900,00 \times 50,00\% = 950,00$)	950,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	950,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσα με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 – Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2007 – 31/12/2007	Ελέγχου	Απόφασης
Πρόστιμο ($10.000,00 \times 10,00\% = 1.000,00$)	2.000,00	1.000,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.000,00	1.000,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσα με βάση τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **Οικονομικού Έτους 2010**,

διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009	
Μείωση ζημιάς	20.000,00
Διαφορά Φόρου (Χρεωστικό ποσό)	0,00
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών για καταβολή	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσα με βάση τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009	
Διαφορά Φόρου (Χρεωστικό ποσό)	3.800,00
Πρόσθετοι φόροι	3.564,40
Σύνολο φόρου για καταβολή	7.364,40

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσα με βάση τη με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρ. 79 του Ν.4472/2017), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009	
Πρόστιμο ($3.800,00 \times 50,00\% = 1.900,00$)	1.900,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.900,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσα με βάση τη με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 – Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009	Ελέγχου	Απόφασης
Πρόστιμο ($20.000,00 \times 10,00\% = 2.000,00$)	4.000,00	2.000,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.000,00	2.000,00

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος

Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.