



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

24-1-2017

Αριθμός απόφασης:

743

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 26-9-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της δευτεροβάθμιας συνδικαλιστικής οργάνωσης με την επωνυμία

«.....», με ΑΦΜκαι με έδρα στα, οδός κατά της υπ' αριθ./2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 20-7-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26-9-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της δευτεροβάθμιας συνδικαλιστικής οργάνωσης με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 168.947,06 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Το ως άνω ποσό προστίμου επιβλήθηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων και της ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χανίων βάσει της με αρ./26-1-2016 εντολής ελέγχου η οποία εκδόθηκε συνεπεία των από 14/10/2015 και 27-10-2015 εκθέσεων ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε.-Π.Δ. Κρήτης. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου προέκυψε ότι κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο η προσφεύγουσα υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

- Έκδοση αθεώρητων ή μη σημανθέντων - μη καταχωρημένων στα βιβλία-στοιχείων, ειδικών στοιχείων του ΚΒΣ ή άλλων που καθιερώνονται με Υ.Α. κλπ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13^α, 19, 38 περ.γη' και 2§1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).
- Μη τήρηση βιβλίων Α' Κατηγορίας ή Β' Κατηγορίας ή τήρηση κατώτερης αυτών, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 5, 6, 17§§1&4, 19§§1&2, 24§§3&7 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).
- Μη υποβολή στοιχείων, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 20 §1 και 2§1 του Π.Δ.186/92 (ΚΒΣ).

- Έκδοση του με **α/α/01-09-2009** μερικώς εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών, προς την Ελληνική Εταιρεία Διοικήσεως Επιχειρήσεων (ΕΕΔΕ), με εικονική συνολική καθαρή αξία **209.963,00€**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1,3, 11§1, 12§1Α9,10,11,14,15,16,17 και 18§1,2 και 9 του Π.Δ.186/92 περί Κ.Β.Σ., καθώς και του άρθρου 19§1&4 του Ν.2523/97.
- Λήψη του με **α/α/07-10-2009** εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών, από το, συνολικής αξίας **209.963,03€**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1,3, 12§1,4,9,10,11,14,15,16,17, 18§1,2 και 9 του Π.Δ.186/92 περί ΚΒΣ καθώς και του άρθρου 19§1&4 του Ν.2525/97.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Τους ισχυρισμούς, επιχειρήματα και αποδείξεις επί των αιτιάσεων του φορολογικού ελέγχου στο από 21-6-2016 υπόμνημά της, απέρριψε σιωπηρώς η φορολογική αρχή χωρίς να μνημονεύσει ότι το έλαβε υπόψη της για το σχηματισμό της κρίσης της και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη είναι άκυρη λόγω έλλειψης αιτιολογίας. Τους προβαλλόμενους λόγους με το υπόμνημα επικαλείται και με την παρούσα.
2. Οι διαπιστώσεις του φορολογικού ελέγχου αποτελούν επανάληψη των πληροφοριακών δελτίων του Σ.Δ.Ο.Ε., χωρίς να γίνει κανένας έλεγχος.
3. Το αποτελεί ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, δεν έχει την ιδιότητα το επιτηδευματία και τηρεί για την εξυπηρέτηση των σκοπών του τα βιβλία που ορίζει το άρθρο 3 παρ. δ του ν.1264/1982, τα οποία δε συνιστούν φορολογικά στοιχεία. Συνεπώς εσφαλμένα και παρά το Νόμο η ελεγκτική αρχή καταλόγισε παραβάσεις για την έκδοση αθεώρητου του με α/αριθμό ΤΠΥ, την μη τήρηση βιβλίων και την μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων, για τις οποίες ελλείπει η παραμικρή αιτιολογία ως και οι διατάξεις βάσει των οποίων υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία κατά τον Κ.Β.Σ.
4. Στα πλαίσια του καταστατικού της (άρθρο 2 και 3) αλλά και του Νόμου το(όπως και κάθε συνδικαλιστική οργάνωση των εργαζομένων) σχεδιάζει, μετέχει και υλοποιεί προγράμματα κατάρτισης των εργαζομένων και άνεργων είτε μόνο του είτε σε συνεργασία με άλλους φορείς. Η επιμόρφωση, κατάρτιση και ανάδειξη των δεξιοτήτων των

εργαζομένων είναι όρος της διεύρυνση της παραγωγής και πετυχαίνεται (και) από αυτά τα σεμινάρια.

5. Ο έλεγχος παρότι δέχεται α) ότι υλοποίησε (έστω και πλημμελώς) και τα είκοσι έξι (26) προγράμματα κατάρτισης που αποτελούσαν το υλικό αντικείμενο της από 30.05.2008 σύμβασης συνεργασίας μας με την Ε.Ε.Δ.Ε, β) ότι το με α/αριθμό/2009 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς την Ε.Ε.Δ.Ε αφορά πραγματική συναλλαγή και γ) ότι η αμοιβή της υπολογίστηκε, ελέγχθηκε και πληρώθηκε σύμφωνα με την σχέση που είχε οριστεί με τη σύμβαση με την Ε.Ε.Δ.Ε, εντούτοις, αντιφατικά, μη νόμιμα και ανατιολόγητα, υποστηρίζει ότι το άνω τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της προς την Ε.Ε.Δ.Ε καθαρής αξίας 235.963,03€ είναι μερικώς εικονικό κατά το ποσό των 209.963,00€, επειδή «η αξίωση για αμοιβή για υπηρεσίες που δεν παρείχε είναι ανυπόστατη και η χρέωση αντίστοιχα των δαπανών αυτών, όπως περιγράφονται στο επίμαχο τιμολόγιο είναι εικονική για το μέρος αυτό».
6. Η φορολογική αρχή, παντελώς αυθαίρετα τιμολογεί η ίδια την αμοιβή που έπρεπε να λάβει και την προσδιορίζει, άγνωστο πως, στο ποσό των 26.000€. Δηλαδή ο έλεγχος όχι μόνο αξιολογεί την ποιότητα των προγραμμάτων που υλοποίησε αλλά προσδιορίζει και τη δίκαιη (!!!) αμοιβή της.
7. Εφόσον οι υπηρεσίες του παρασχέθηκαν προς τοσύμφωνα με την μεταξύ τους σύμβαση και η αμοιβή του καταβλήθηκε με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό της, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα του επίμαχου φορολογικού στοιχείου. Σε κάθε περίπτωση ακόμα και αν ήθελε κριθεί ως εικονικό το άνω Τ.Π.Υ. η λήψη του από τοΔΕΝ ΘΑ ΕΙΧΕ ΩΣ ΣΥΝΕΠΕΙΑ ΤΗ ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ γιατί τοδεν καταβάλλει. ως γνωστό φόρο εισοδήματος και συνεπώς το πρόστιμο ανέρχεται σε ποσοστό 10% επί της καθαρής αξίας αυτού και όχι στο 40% που καταλογίστηκε και μάλιστα επί του συνολικού ποσού ενώ θα έπρεπε να καταλογιστεί επί της καθαρής αξίας του στοιχείου αυτού, αφού καταβλήθηκε από το ο ανάλογος ΦΠΑ.
8. Δεν συνιστά απόδειξη η αναφορά στην έκθεση ελέγχου (σελ. 33) ότι «από τα συμπληρωματικά φορολογικά στοιχεία που προσκόμισε στον έλεγχο δεν προκύπτει ρητά και διακριτά ότι πρόκειται για δαπάνες που

σχετίζονται αφενός με τις υποστηρικτές υπηρεσίες του ίδιουκαι αφετέρου με την παροχή υπηρεσιών από το».

9. Η καταχώρηση στα βιβλία ενός κονδυλίου δεν αποδεικνύει ούτε το έσοδο, ούτε τη δαπάνη, αλλά απαιτείται η ανάγκη εξαντλητικής εκτίμησης των αποδείξεων για το πραγματικό αυτών. Επίσης, η μη ορθή καταχώρηση του, ή μη καταχώρηση του δεν συνεπάγεται, άνευ ετέρου, εικονικότητα της συναλλαγής, αφού μεταξύ των υπάρχει μεγάλη απόσταση που πρέπει να καλυφθεί με άλλα στοιχεία και αποδείξεις. Συνεπώς με κανένα λογικό συλλογισμό δεν μπορεί να συναχθεί, έστω και εμμέσως, η δήθεν εικονικότητα των συναλλαγών από το γεγονός ότι δεν καταχωρήθηκε στα βιβλία ταμείου τουξεχωριστά ως έσοδο το ποσό που έλαβε από την Ε.Ε.Δ.Ε και ως έξοδο το ποσό που κατέβαλλε στο
10. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας. Η φορολογική αρχή - παρά την ενδελεχή και επίμονη έρευνα της - δεν απέδειξε ούτε ότι κάποια από τα προγράμματα κατάρτισης δεν υλοποιήσαμε, ούτε ότι δεν συμμετείχαν οι 649 εργαζόμενοι και αυτοαπασχολούμενοι σε 48.052 ανθρωποώρες κατάρτισης.
11. Έλλειψη νόμιμης βάσης. Με την προσβαλλόμενη πράξη η φορολογική αρχή καταλόγισε πρόστιμο για τη λήψη του -φερόμενου ως «εικονικού» - με α/αριθμό/07.10.2009 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών του ίσο με το 40% της καθαρής αξίας του, ήτοι ποσό 83.958,20€, θεωρώντας ότι η λήψη και καταχώρηση του άνω στοιχείου είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος της. Για να προβεί ο έλεγχος στη διαπίστωση ότι η λήψη του στοιχείου είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος, θα έπρεπε προηγουμένως α) να έχει προβεί σε έλεγχο φορολογίας εισοδήματος μας (ο οποίος δεν έγινε) και β) να διαπιστώσει αιτιολογημένα ότι η λήψη του συγκεκριμένου στοιχείου είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, κρίση την οποία (μπορούσε) να εκφέρει μόνο γ) εφόσον αποδείκνυε ότι η υλοποίηση των επίμαχων σεμιναρίων ήταν εκτός των καταστατικών σκοπών και επιπλέον το έσοδο μας δεν διατέθηκε για την αιτία αυτή.
12. Εσφαλμένη ουσιαστική κρίση της φορολογικής αρχής σχετικά με την δήθεν εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων. Δεν νοείται εικονικότητα ούτε του στοιχείου της έκδοσης ούτε του στοιχείου της λήψης εφόσον: α) τα σεμινάρια υλοποιήθηκαν, γεγονός που διαπιστώνεται από τον έλεγχο, χωρίς να ασκεί την παραμικρή επιρροή η (εσφαλμένη) κρίση του για

πλημμελή εκτέλεση των καθόντων αυτή δεν συνδέεται με τα μόνα στοιχεία που καθόρισαν την αμοιβή μας (αριθμός προγραμμάτων και καταρτιζόμενων), **β)** η αμοιβή που μας καταβλήθηκε είναι αυτή που συμφωνήθηκε και πράγματι αυτή καταβλήθηκε μέσω τράπεζας. **γ)** η δαπάνη μας είναι αυτή που συμφωνήθηκε και πράγματι αυτή κατέβαλλε μέσω τράπεζας. **δ)** καταβλήθηκε ο ανάλογος Φ.Π.Α. των επίμαχων τιμολογίων τόσο από αυτήν, όσο και από το **ε)** δεν φοροδιαφύγανε αφού δεν υποχρεούνται σε καταβολή φόρου εισοδήματος για τη δραστηριότητα αυτή. Συνεπώς ποια θα ήταν η ωφέλεια τουαπό την έκδοση και την λήψη των δύο, δήθεν, εικονικών φορολογικών στοιχείων;

Σημειώνεται ότι κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας η προσφεύγουσα κατέθεσε το με αρ. πρωτ.,/20-1-2017 συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προσκομίζει τις συμβάσεις μεταξύ του και της ΕΕΔΕ και του οι οποίες έχουν κατατεθεί στις οικίες Δ.Ο.Υ. των αντισυμβαλλόμενων. Περαιτέρω ζητά, αν δε γίνει αποδεκτή η ολική ακύρωση του προστίμου, άλλως και επικουρικά τη μείωση του προστίμου α) στο 10% επί της καθαρής αξίας του με α/α/7-10-2009 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών του γιατί τοδεν καταβάλλει φόρο εισοδήματος και β) στο 20% του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών με α/α/1-9-2009 προς την ΕΕΔΕ βάσει του άρθρου 7 παρ.3γ του ν.4337/2015 καθόσον δε προσδιορίζεται η μερικώς εικονική αξία κατά τρόπο βέβαιο και αναμφίβολο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 27 του ν. 3522/2006 και ισχύει από 1/1/2007 και μετά, ορίζεται:

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο 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.

Για το χαρακτηρισμό αλλοδαπού προσώπου κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ως επιτηδευματία, αρκεί η ύπαρξη πραγματικής - φυσικής επαγγελματικής εγκατάστασης στην ελληνική επικράτεια, ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό αυτής ως μόνιμης ή μη από άλλες διατάξεις.

Επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αναγείρει ακίνητο εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις.

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν για τα πρόσωπα της παραγράφου 3.

2...3. Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν.

Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος ορίζεται ότι:

«1. Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο ΔΟΥ, πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

Α. Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό:

α) ...β) το βιβλίο εσόδων - εξόδων, επί χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, επί μηχανογραφικής τήρησης,

....

Β) Από τα στοιχεία:

α)β)γ) Το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών, όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή, καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του Π.Δ.186/92 (ΚΒΣ) όπως ίσχυαν για το κρινόμενο έτος, ορίζεται ότι:

«1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και

παροχή υπηρεσιών, και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων...».

Επειδή η προσφεύγουσα, σύμφωνα με το από 24-4-1991 καταστατικό της το οποίο καταχωρήθηκε στο βιβλίο Συνδικαλιστικών Σωματείων του Πρωτοδικείου και έλαβε αύξοντα αριθμό/16-10-1991, συστάθηκε ως ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, σωματειακής μορφής, με την επωνυμία «.....» και έδρα στακαι σύμφωνα με το άρθρο 2 και 3 του καταστατικού της σκοπός της είναι μεταξύ άλλων και η ενίσχυση της πνευματικής και κοινωνικής ανύψωσης των εργατών και υπαλλήλων της περιφέρειας της και η συνδρομή για την επαγγελματική κατάρτιση και ειδίκευσή τους μέσω της οργάνωσης επιμορφωτικών σεμιναρίων για τους εργαζόμενους και ανέργους.

Επειδή σύμφωνα με την από 20-7-2016 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Χανίων, η προσφεύγουσα κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 εξέδωσε το με αρ./01-09-2009 αθεώρητο Τ.Π.Υ. προς την Ελληνική Εταιρεία Διοικήσεως Επιχειρήσεων (Ε.Ε.Δ.Ε.) για υποστηρικτικές υπηρεσίες υλοποίησης εκπαιδευτικών προγραμμάτων κατάρτισης που είχε αναλάβει σύμφωνα με την από 30-5-2008 σχετική σύμβαση παροχής υπηρεσιών με την Ε.Ε.Δ.Ε., συνολικής καθαρής αξίας 235.969,03€ πλέον ΦΠΑ ύψους 44.832,97€ το οποίο και απέδωσε εκπροθέσμως υποβάλλοντας την από 7-5-2012 έκτακτη περιοδική δήλωση αποδίδοντας το ως άνω ποσό ΦΠΑ ύψους 44.832,97€ πλέον των νομίμων προσαυξήσεων.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά, ήτοι της έκδοσης από την προσφεύγουσα του με αρ./2009 Τ.Π.Υ. για την παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών υλοποίησης εκπαιδευτικών προγραμμάτων προς της Ε.Ε.Δ.Ε., υπαγόμενες στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, προκύπτει ότι για τη δραστηριότητα αυτή θεωρείται επιτηδευματίας και έχει όλες τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ μόνο για τη δραστηριότητα αυτή, ήτοι τήρηση θεωρημένων βιβλίων και στοιχείων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 2 παρ. 3 και στο άρθρο 19 του ΚΒΣ ενώ η υποχρέωση υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του ΚΒΣ είναι ανεξάρτητη της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων ή της απαλλαγής από αυτά, καθώς και της υπαγωγής ή μη στις διατάξεις του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί εσφαλμένου καταλογισμού παραβάσεων για έκδοση αθεώρητου

φορολογικού στοιχείου, μη τήρηση βιβλίων και μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 19 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

«4. 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 νομικό 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 σύμφωνα με την από 20-7-2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων, αναπόσπαστο μέρος της οποίας αποτελούν οι από 14-10-2015 και 27-10-2015 εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ-Π.Δ. Κρήτης, η προσφεύγουσα υπέγραψε την από **30/05/2008 Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών** με την Ελληνική Εταιρεία Διοίκησης Επιχειρήσεων- Ε.Ε.Δ.Ε. ως «τελικός δικαιούχος», με την οποία της ανατέθηκε ως «συνεργαζόμενος φορέας» η **παροχή υπηρεσιών σχετικά με προγράμματα κατάρτισης**, τα οποία η ΕΕΔΕ είχε αναλάβει την διαχείριση και υλοποίησή τους και καλούνταν να υλοποιήσει στην Περιφέρεια Κρήτης και συγκεκριμένα το Έργο: «.....» στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος Ανταγωνιστικότητας σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Πρωτ./08-05-2008 Απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης. Η διάρκεια της σύμβασης οριζόταν σε επτά (7) μήνες από 30/05/2008 έως την 31/12/2008. Για την υλοποίηση του προγράμματος, η προσφεύγουσα ως συνεργαζόμενος φορέας αναλάμβανε να θέσει στην διάθεση της ΕΕΔΕ και τελικού δικαιούχου, τα περιγραφόμενα αναλυτικά στο άρθρο 2 της Σύμβασης και πιο συγκεκριμένα:

I. Την προετοιμασία των προγραμμάτων κατάρτισης για λογαριασμό του τελικού δικαιούχου - ΕΕΔΕ, καθώς και την επιλογή των καταρτιζομένων.

II. Αίθουσες διδασκαλίας (όσες απαιτηθούν αναλόγως με τον αριθμό των καταρτιζομένων).

III. Εποπτεία της τήρησης των όρων υλοποίησης των προγραμμάτων και ειδικότερα: εξοπλισμό των αιθουσών διδασκαλίας, Η/Υ, εκτυπωτές, κ.λπ.

IV. Γραμματειακή υποστήριξη για την υλοποίηση των προγραμμάτων, συγκέντρωση αιτήσεων, τήρηση ωρολογίου προγράμματος, παρουσιολόγια κ.λπ.

V. Αναλώσιμα, γραφική ύλη,

VI. Εδέσματα, καφές, αναψυκτικά, σάντουιτς κ.λπ. τα οποία θα προσφερθούν στους καταρτιζόμενους κατά την διάρκεια της διεξαγωγής των προγραμμάτων

VII. Συλλογή εντύπων αξιολόγησης των προγραμμάτων.

Επειδή ακολούθως η προσφεύγουσα υπέγραψε την από 2-6-2008 σύμβαση έργου, η οποία κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λαμίας και έλαβε αρ./21-7-2008, με το σύμφωνα με την οποία συμφωνήθηκε η παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών από τοστα πλαίσια οργάνωσης και υλοποίησης των προγραμμάτων κατάρτισης του Έργου «..... Η ως άνω σύμβαση τροποποιήθηκε την 2-7-2009 ως προς το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, ήτοι παροχή εκπαιδευτικών υπηρεσιών καθώς και ως προς τη συμφωνηθείσα αμοιβή χωρίς να αναφέρεται η υπαγωγή σε ΦΠΑ αυτών. Με την υπογραφή της ως άνω σύμβασης τοανέθεσε στην εταιρεία «.....» βάσει της από 2-7-2009 σύμβασης έργου την παροχή εκπαιδευτικών υπηρεσιών για λογαριασμό τουαξίας 180.000€ χωρίς ΦΠΑ.

Εν συνεχεία τοεξέδωσε προς τοτο με αρ. 193/7-10-2009 Τ.Π.Υ καθαρής αξίας 209.963,03€ χωρίς ΦΠΑ για την παροχή εκπαιδευτικών υπηρεσιών και την υλοποίηση είκοσι έξι (26) προγραμμάτων κατάρτισης. Στα πλαίσια του ελέγχου από το ΣΔΟΕ-Π.Δ. Στερεάς Ελλάδος, τουπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Λαμίας τις από 12-12-2011 εκπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με τις οποίες απέδωσε τον αναλογούν ΦΠΑ επί της αξίας του ως άνω Τ.Π.Υ. όπως και η εταιρεία επί της αξίας του με αρ./12-10-2009 Τ.Π.Υ που εξέδωσε προς τογια τις παρεχόμενες υπηρεσίες που του ανατέθηκαν.

Επειδή σύμφωνα με την από την 20-7-2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων καθώς και τις από 14-10-2015 και 27-10-2015 εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ-Π.Δ. Κρήτης, ο έλεγχος απέδειξε ότι το ληφθέν με αρ. 193/7-10-2009 Τ.Π.Υ. το οποίο έλαβε η προσφεύγουσα από τογια παρεχόμενες σε αυτή υπηρεσίες είναι εικονικό, αναφερόμενος πλήρως και επαρκώς στα στοιχεία που έλαβε υπόψη για τη στοιχειοθέτηση της εικονικότητας του εν λόγω στοιχείου, συνεκτιμώντας όλα τα υφιστάμενα στοιχεία καθώς και τα στοιχεία από άλλες υπηρεσίες. Ειδικότερα, από τα στοιχεία των άλλων ελεγκτικών αρχών (ΣΔΟΕ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ, ΚΥ ΣΔΟΕ, ΣΔΟΕ ΠΔ ΚΡΗΤΗΣ) που εστάλησαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. καθώς και από τα στοιχεία των σεμιναρίων (παρουσιολογία, συμβάσεις και πληρωμές εκπαιδευτών κλπ) προκύπτει ότι την περίοδο διεξαγωγής των σεμιναρίων στα(Ιούλιος-Οκτώβριος 2008) το, όταν η νόμιμη εκπρόσωπος του κ.....εμφανιζόταν ως εκπαιδεύτρια στα σεμινάρια του που διεξάγονταν στην πόλη των Χανίων, δίδασκε ταυτόχρονα τις ίδιες ημέρες και ώρες στη Λαμία στα

σεμινάρια του Οι εκπαιδευτές που εμφανίζονται να έχουν συμβληθεί με τον 2^ο υπεργολάβο «.....» για την παροχή εκπαιδευτικών υπηρεσιών στα σεμινάρια του, όπως προκύπτει από τους ελέγχους του ΣΔΟΕ ΠΔ ΚΡΗΤΗΣ και του ΣΔΟΕ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ, ουδέποτε παρείχαν τις υπηρεσίες τους στα σεμινάρια των Χανίων ούτε παρείχαν εκπαιδευτικές υπηρεσίες με οποιοδήποτε άλλο τρόπο. Περαιτέρω ουδέποτε προσκομίσθηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου παραστατικά στοιχεία τα οποία να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των δαπανών για τις αίθουσες διδασκαλίας, τα εδέσματα, τη γραφική ύλη, τον εξοπλισμό για την υλοποίηση των 26 εκπαιδευτικών προγραμμάτων ενώ οι φορείς των Χανίων, το και το "..... υποστήριξαν εγγράφως ότι αυτά που τιμολογήθηκαν προσφερθήκαν δωρεάν από τους φορείς των Χανίων.

Επειδή ο έλεγχος στοιχειοθέτησε πλήρως και επαρκώς την εικονικότητα του με αρ. αρ./7-10-2009 Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 209.963,03€ το οποίο έλαβε η προσφεύγουσα από το "..... ενώ ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε με τη κατάθεση της παρούσας προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία ικανά να δημιουργήσουν αμφιβολίες ως προς το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου αναφορικά με το πραγματοποίηση των παρεχόμενων υπηρεσιών όπως αυτές τιμολογήθηκαν στο ληφθέν φορολογικό στοιχείο. Ακολούθως το με αρ./2009 Τ.Π.Υ καθαρής αξίας 235.963,03€ το οποίο εξέδωσε η προσφεύγουσα προς την Ε.Ε.Δ.Ε. για την παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών υλοποίησης των 26 προγραμμάτων κατάρτισης κρίθηκε από τον έλεγχο μερικώς εικονικό προσδιορίζοντας την εικονική αξία το ποσό ύψους 209.963,03€, ήτοι κατά το μέρος της εικονικής αξίας του με αρ./7-10-2009 Τ.Π.Υ. που έλαβε από το "..... ενώ το μέρος της αξίας ύψους 26.000€ αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο ως παρασχεθείσα υπηρεσία γραμματειακής υποστήριξης από την προσφεύγουσα προς της ΕΕΔΕ και το οποίο βρέθηκε καταχωρημένο στο βιβλίο ταμείου της προσφεύγουσας ως έσοδο για την υλοποίηση σεμιναρίων της ΕΕΔΕ. Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος ισχυρισμός ότι ο έλεγχος δεν προσδιορίζει τη μερικώς εικονική αξία του με αρ./2009 Τ.Π.Υ κατά τρόπο βέβαιο και αναμφίβολο και συνεπώς θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο 20% επί της καθαρής αξίας αυτού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3γ του ν.4337/2015, δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 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.»

Επειδή η προσφεύγουσα με την παρούσα αλλά και κατά τη διάρκεια του ελέγχου με το υπ' αριθμ./21-6-2015 υπόμνημά της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χανίων, προβάλλει τον ισχυρισμό περί εσφαλμένου υπολογισμού του προστίμου λόγω λήψης εικονικού στοιχείου και αιτείται μείωσή του στο 10% επί της καθαρής αξίας του με α/α/7-10-2009 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών του και όχι στο 40% που καταλογίστηκε από τον έλεγχο καθότι δεν καταβάλλει φόρο εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4174/2013 «η φορολογική διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη διαπιστωθείσα παράβαση της λήψης ενός εικονικού στοιχείου καθαρής αξίας 209.963,03€ προσδιόρισε το ύψος του προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, ήτοι ποσό ίσο με το 40% της αξίας του στοιχείου και όχι το ποσό ίσο με 10% της αξίας της του στοιχείου σύμφωνα με τη διάταξη της περ. ε της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, χωρίς όμως να αιτιολογεί στην οικεία έκθεση ελέγχου τα δεδομένα και τα πραγματικά περιστατικά τα οποία έλαβε υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους του προστίμου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 99 παρ. 1 περ. ε του ν. 2238/94 ορίζεται:

«1. Αντικείμενο του φόρου είναι: ...ε) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού ή δημόσιου δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδα τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.»

Επειδή ο έλεγχος κατά τον προσδιορισμό του ύψους του καταλογιζόμενου προστίμου όφειλε να αξιολογήσει εάν το ληφθέν εικονικό στοιχείο έχει ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος της προσφεύγουσας για το κρινόμενο έτος με τη διενέργεια ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και τη διαπίστωση της ύπαρξης εισοδημάτων που παρεκκλίνουν του σκοπού για τον οποίο συστάθηκε. Συνεπώς το ύψος του καταλογιζόμενου προστίμου για τη διαπιστωθείσα παράβαση πρέπει να προσδιοριστεί σύμφωνα με τα δεδομένα και πραγματικά περιστατικά που ίσχυαν **κατά το χρόνο** διενέργειας του ελέγχου και της διαπίστωσης της παράβασης.

Επειδή η προσφεύγουσα για το κρινόμενο έτος 2009 υπέβαλλε την από 14-4-2014 εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 από την οποία δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή.

Περαιτέρω η προσφεύγουσα ως ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος για τα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους εκτός του καθαρού εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων ή κινητές αξίες σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ. 1 περ. ε του άρθρου 99 του ν. 2238/94.

Ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός και το ύψος του πρόστιμου για την παράβαση της λήψης του με αρ./2009 Τ.Π.Υ. εικονικού στοιχείου καθαρής αξίας 209.963,03€ πρέπει να προσδιοριστεί στο ποσό ίσο με το 10% της καθαρής αξίας του στοιχείου σύμφωνα με τη διάταξη της περ. ε της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015.

Επειδή ως προς τους λοιπούς προβαλλόμενους ισχυρισμούς παραπέμπουμε στις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20-7-2016 έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων και των συνημμένων σε αυτή από 14-10-2015 και 27-10-2015 εκθέσεων ελέγχου του ΣΔΟΕ-Π.Δ. Κρήτης επί των οποίων

εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη και οι οποίες κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από 26-9-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγής της δευτεροβάθμιας συνδικαλιστικής οργάνωσης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜκαι την τροποποίηση της με αρ. /2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος: 01/01-31/12/2009

Α) Πρόστιμο του άρθρου 5 παρ.8 περ. β' του ν. 2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 (Έκδοση αθεώρητων ή μη σημανθέντων - μη καταχωρημένων στα βιβλία-στοιχείων): **586,00€/3=195,33€**

Β) Πρόστιμο του άρθρου 5 του ν. 2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 (Μη τήρηση βιβλίων Α' Κατηγορίας ή Β' Κατηγορίας ή τήρηση κατώτερης αυτών) : **586,00€/3= 195,33€**

Γ) Πρόστιμο του άρθρου 5 του ν. 2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 (Μη υποβολή στοιχείων του άρθρου 20 §1 του Π.Δ.186/92): **(586*3)/3 =586,00€**

Δ) Πρόστιμο του άρθρου 5 παρ. 10 περ.β' του ν. 2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. β' του ν. 4337/2015 (Έκδοση του με **α/α /01-09-2009** μερικώς εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών, εικονικής καθαρής αξίας 209.963,00€) : **209.963,00€ X 40%= 83.985,20€**

Ε) Πρόστιμο του άρθρου 5 παρ. 10 περ.β' του ν. 2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ε' του ν. 4337/2015 (Λήψη του με **α/α /07-10-2009** εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών, συνολικής καθαρής αξίας 209.963,03€)= **209.963,03€ X 10% = 20.996,30€**

Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό: 105.958,16€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.