



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 10/2/2014

Αριθμός απόφασης : 262

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη :

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70 Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του Ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το Ν. 4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».

δ. 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».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ - Β' 55).

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ - Β' 2542).

Την από 11/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των μελών άτυπης εταιρείας, α), κατοίκου Δράμας, οδός, Α.Φ.Μ :, β), κατοίκου Θεσ/κης, οδός, Α.Φ.Μ :, κατά : α) της υπ' αριθ./31-10-2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, β) της υπ' αριθ./31-10-2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2001) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' φόρος εισοδήματος ποσού

4.595,22 € , πλέον 5.367,53 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης), πλέον χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου κερδών 220,57 € και 264,69 € προσαύξηση χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης, γ) της υπ' αριθ./31-10-2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2002) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, δ) της υπ' αριθ./31-10-2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2003) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, ε) της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 586 €, για μη θεώρηση και τήρηση βιβλίων, στ) της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2001) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 586 €, για μη θεώρηση και τήρηση βιβλίων, ζ) της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2002) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 586 €, για μη θεώρηση και τήρηση βιβλίων, η) της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2003) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 586 €, για μη θεώρηση και τήρηση βιβλίων, θ) της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 300 €, για μη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος, ι) της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2002) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 300 €, για μη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος και ια) της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 300 €, για μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα ως άνω αναφερόμενα φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της άτυπης εταιρείας, των αποφάσεων επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ και Φ.Π.Α της άτυπης εταιρείας, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 17-10-2013 οικεία έκθεση ελέγχου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης που διενήργησε τον έλεγχο.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από /2/2014 εισήγηση της υπηρεσίας.

Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν την επανεξέταση :

1. Της υπ' αριθ./31-10-2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000) του Προϊσ-

ταμέννου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, για την οποία δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.

2. Της υπ' αριθ./31-10-2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2001) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' φόρος εισοδήματος ποσού 4.595,22 €, πλέον 5.367,53 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης), πλέον χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου κερδών 220,57 € και 264,69 € προσαύξηση χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης.
3. Της υπ' αριθ./31-10-2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2002) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, για την οποία δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.
4. Της υπ' αριθ./31-10-2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2003) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' φόρος εισοδήματος, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης, χαρτόσημο, ΟΓΑ χαρτοσήμου κερδών και προσαύξηση χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης, συνολικού ύψους 10.968,28 €.
5. Της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 586 €, για μη θεώρηση και τήρηση βιβλίων.
6. Της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2001) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 586 €, για μη θεώρηση και τήρηση βιβλίων.
7. Της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2002) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 586 €, για μη θεώρηση και τήρηση βιβλίων.
8. Της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2003) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 586 €, για μη θεώρηση και τήρηση βιβλίων.
9. Της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο ποσού 300 €, για μη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος.
10. Της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2002) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο ποσού 300 €, για μη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος.
11. Της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο ποσού 300 €, για μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών.

Η διαφορά φόρου εισοδήματος προέκυψε από την **μη δήλωση** από τους ως άνω αναφερόμενους προσφεύγοντες **εισοδημάτων, από την συμμετοχή τους σε <<άτυπη>> εταιρεία, όπως αυτά προσδιορίστηκαν από την φορολογική αρχή** (Δ.Ε.Κ Θεσ/κης) η οποία διενήργησε τον έλεγχο. Το πρόστιμο Φ.Π.Α επιβλήθηκε λόγω μη υποβολής από την άτυπη εταιρεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ δήλωσης έναρξης εργασιών και το πρόστιμο του Κ.Β.Σ λόγω μη θεώρησης από την άτυπη εταιρεία βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 § 7 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ), <<τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων της προηγούμενης χρήσης, ως ακολούθως : για την πρώτη κατηγορία μέχρι 150.000 €, για την δεύτερη κατηγορία μέχρι 1.500.000 € και για την τρίτη κατηγορία άνω του 1.500.000 €>>.

Επειδή, με το άρθρο 2 & 4 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε), ορίζεται ότι, “σε φόρο εισοδήματος υπόκεινται οι Ο.Ε, Ε.Ε, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και οι κοινοπραξίες του άρθρου 2 & 2 του Κ.Β.Σ”.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 & 2 του Ν. 2238/94, “επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας, εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 & 3 του Ν. 2238/94, “Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων η αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις που βρίσκονται εντός η εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου η κοινότητας οι οποίες έχουν καταταμηθεί η ρυμοτομηθεί. Ως ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης η οποία πουλήθηκε και της αξίας της πριν από την κατάτμηση η την ρυμοτόμηση”.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 2.1.4 της 3/24-11-1992 Εγκ. Υπ. Οικ. διευκρινίστηκε ότι, “για να καταστεί επιτηδευματίας η κοινωνία, πέρα από την ύπαρξη εννοιολογικών στοιχείων θα πρέπει να εκδηλωθεί η βούληση των κοινωνιών για την άσκηση επιχείρησης που αποδεικνύεται από την δήλωση έναρξης δραστηριότητας”. Με βάση την εν λόγω διευκρίνιση η αγορά και η πώληση από τους συνιδιοκτήτες του οικοπέδου θεωρείται κοινωνία αστικού δικαίου, η οποία για να καταστεί επιτηδευματίας, απαιτείται να εκδηλωθεί η βούληση των κοινωνιών για την άσκηση επιχείρησης με έγγραφη δήλωση, που θα υποβληθεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ, η οποία βούληση όμως μπορεί να αποδεικνύεται και από την δήλωση έναρξης άσκησης δραστηριότητας. Διευκρινίζεται ότι η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τους συνιδιοκτήτες στο όνομα της κοινωνίας και όχι του καθένα ξεχωριστά (Εγκ. 1065712/1086/Αοο12/10-6-1998 Υπ. Οικ.). Συνεπώς προ της έναρξης άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας, οφείλει η κοινωνία να υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών και να λάβει Α.Φ.Μ. Η υποχρέωση αυτή γεννάται κατά τον χρόνο που εκδηλώνεται η βούληση των κοινωνιών για την άσκηση επιχείρησης και όχι κατά τον χρόνο που από κοινού αποκτούν κυριότητα επί οικοπέδου (άρθρο 2 Κ.Β.Σ και Ερμ. Εγκ 3/1992).

Επειδή το άρθρο 10 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε), ορίζει ότι, <<Το συνολικό καθαρό εισόδημα των υπόχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/94, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις αυτού του Κώδικα, φορολογούνται (για χρήσεις από 1/1/2005 μέχρι και 31/12/2008 σύμ-

φωνα με το άρθρο 3 του Ν. 3296/2004), **α)** με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες και για τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση η επάγγελμα και **β)** με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), προκειμένου για κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ και για αστικές, συμμετοχικές και αφανείς εταιρείες>>. Τα κέρδη των ομόρρυθμων, ετερόρρυθμων εταιρειών και των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση η επάγγελμα για χρήσεις από 1/1/2000 – 31/12/2004 φορολογούνται με συντελεστή 25% και των κοινοπραξιών του άρθρου 2 παρ. 2 του Κ.Β.Σ καθώς και των αστικών εταιρειών, αφανών και συμμετοχικών εταιρειών φορολογούνται με συντελεστή 35% (άρθρο 24 § 1 Ν. 2836/2000, άρθρο 3 § 1 και 4 του Ν. 3296/2004 και 1012212/10171/Β0012/ΠΟΛ. 1016/7-2-2005 Δ/γής).

Επειδή με την υπ' αριθμ. 532/2012 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι, <<κατά ρητή διατύπωση του άρθρου 28 & 3 του Κ.Φ.Ε θεωρείται κατά πλάσμα δικαίου, εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και άρα φορολογείται, το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων, ενώ κατά την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου επιχείρηση αποτελεί : α) **η μεμονωμένη η συμπτωματική πράξη, που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους** και β) η πώληση εδαφικών εκτάσεων εκτός σχεδίου πόλεως και μεγάλης αξίας μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτηση τους εξ επαχθούς αιτίας. Κατά την έννοια αυτών των διατάξεων, εισόδημα από εμπορική επιχείρηση είναι και αυτό που προκύπτει από την **ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί ιδιόκτητου οικοπέδου**, εφόσον η ανέγερση δεν γίνεται προς τον σκοπό αξιοποιήσεως κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό επιτεύξεως κέρδους από την μεταθίβαση οριζόντιων ιδιοκτησιών της οικοδομής. Ο σκοπός αυτός μπορεί να συναχθεί από συναφή προς την ανέγερση της οικοδομής περιστατικά όπως το **μέγεθος της οικοδομής**, η ανέγερση της σε χρόνο που δεν απέχει πολύ από την απόκτηση του οικοπέδου, **η πώληση διαμερισμάτων** κ.λ.π σε σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα, η αναλογία μεταξύ των διαμερισμάτων που πουλήθηκαν και εκείνων που παρέμειναν στον ιδιοκτήτη, η διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσης και πώλησης κ.λ.π (Σ.τ.Ε 2843/1992, 4035/1998, 3564/1997). Η κρίση όμως περί της συνδρομής η μη του ανωτέρου σκοπού ανάγεται στην αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, εκφέρεται κατά συγκεκριμένη περίπτωση και υπόκειται στον έλεγχο των αρμόδιων δικαστηρίων. Για τον χαρακτηρισμό του εισοδήματος που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί οικοπέδου ως εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση, ουδόλως ενδιαφέρει ο τρόπος κατά τον οποίο ο ιδιοκτήτης απέκτησε το συγκεκριμένο ακίνητο (δωρεά, κληρονομιά, αγορά – Σ.τ.Ε 4035/1988), ο δε χαρακτηρισμός δεν αναιρείται ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση της οικοδομής δεν πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον ιδιοκτήτη, αλλά με **ανάθεση σε εργολάβο με το σύστημα της αντιπαροχής (Σ.τ.Ε 2843/1992)**, ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση της οικοδομής και η πώληση των χώρων δεν έγιναν με την συστηματική οργάνωση επιχειρήσεως αγοραπωλησίας ακινήτων, αφού εμπορική επιχείρηση αποτελεί και η μεμονωμένη η συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους.

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Δ 12 111830 ΕΞ /8-8-2011 Διαταγή του Υπ. Οικ., με τις διατάξεις του άρθρου 64 & 4 και 5 του Κ.Φ.Ε, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ των υποχρέων που υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 αυτού του νόμου, ύστερα από σχετικό έλεγχο, **εκδίδει και κοινοποιεί σε αυτές**, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας, **πράξη προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου**, μαζί με την σχετική έκθεση ελέγχου και τα οικονομικά αποτελέσματα που προσδιορίζονται με βάση την οριστική απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου η το πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, καθώς και αυτά που οριστικοποιούνται λόγω μη άσκησης προσφυγής, δεν μπορεί να αμφισβητηθούν από τους εταίρους η τα μέλη της κοινωνίας η της κοινοπραξίας. Επιπρόσθετα διευκρινίζεται ότι όταν δύο φυσικά πρόσωπα από κοινού, εξ αδιαιρέτου και με ίσο ποσοστό το καθένα είναι ιδιοκτήτες οικοπέδου, επί του οποίου ανεγείρουν οικοδομή, την οποία στην συνέχεια πωλούν, αποκτούν **εισόδημα το οποίο θεωρείται Δ' Πηγής**, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του

άρθρου 28 & 3 του Ν. 2238/94 και εν τοις πράγμασι τα δύο φυσικά πρόσωπα αποτελούν τους εταίρους, με ποσοστό 50% ο καθένας **άτυπης εταιρείας**, η οποία στερείται νομικής προσωπικότητας καθόσον δεν υφίσταται έγκυρο συστατικό έγγραφο και δεν τηρήθηκαν οι όροι δημοσιότητας που ο νόμος τάσσει. Επομένως η πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων μετά τον διενεργηθέντα έλεγχο εκδίδεται στο όνομα των δύο εταίρων – φυσικών προσώπων ως μελών άτυπης εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.1340/Εγκ.5/22.1.1968 εγκύκλιο, εμπορική επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη αποβλέπουσα στην επίτευξη κέρδους, ιδίως όταν αυτή αναφέρεται σε σοβαρό αντικείμενο συναλλαγής. *Επί ακινήτων επιχείρηση υπάρχει όχι μόνο σε κατά σύστημα άσκηση περισσοτέρων πράξεων αγοράς και πώλησης ακινήτων, αλλά και όταν διενεργείται και μία μόνο πράξη πώλησης.*

Επειδή, με το υπ' αριθμό 34.698/25-8-1989 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Δράμας, δύο φυσικά πρόσωπα, ήτοι οι προσφεύγοντες,από κοινού με τον, αγόρασαν ένα οικοπέδο άρτιο και οικοδομήσιμο, εμβαδού 502 τ.μ, το οποίο βρίσκεται στην θέση '.....της Κτηματικής Περιοχής, σήμερα Δήμουτης Επαρχίας Παγγαίου του Ν. Καβάλας, η αξία του οποίου σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό κατά την ημερομηνία αγοράς είναι : 2.510.000 δρχ. (7.366,10 €), πλέον ποσού 93.627 δρχ. (274,77 €) για φόρο μεταβίβασης, πλέον ποσού 33.809 δρχ. (99,22 €) για συμβολαιογραφικά έξοδα, ήτοι το κόστος κτήσης του εν λόγω οικοπέδου ανήλθε συνολικά στο ποσό των **2.637.436 δρχ. (7.740,09 €)**.

Προς αξιοποίηση του παραπάνω οικοπέδου τους οι άνω συμβαλλόμενοι - προσφεύγοντες, με το αριθμό 865/23-07-1998 εργολαβικό συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Δράμας, ανέθεσαν στην εδρεύουσα στη Δράμα Ομόρρυθμη Εμπορική Εταιρία με την επωνυμία με Α.Φ.Μ.:, (εργολάβος εταιρία της οποίας οι προσφεύγοντες είναι μέλη), η οποία ανέλαβε να χτίσει με δικά της έξοδα και φροντίδες στο παραπάνω οικόπεδο μία τριώροφη οικοδομή, που θα καλύπτει όλη την οικοδομήσιμη επιφάνεια του οικοπέδου αυτού και θα αποτελείται από ισόγειο και δύο κύριους ορόφους πάνω από το ισόγειο. Με το ίδιο εργολαβικό συμβόλαιο οι οικοπεδούχοικαι, υποσχέθηκαν να μεταβιβάσουν στην εργολάβο εταιρία ή σε τρίτα πρόσωπα που αυτή θα υποδείξει, από το πιο πάνω οικόπεδο ποσοστό επτακοσίων είκοσι χιλιοστών (729‰) εξ αδιαιρέτου ως εργολαβικό αντάλλαγμα για την κατασκευή των οριζοντίων ιδιοκτησιών και παρακράτησαν τα υπόλοιπα διακόσια ογδόντα χιλιοστά (280‰) εξ αδιαιρέτου του οικοπέδου σαν εδαφική αναλογία (ποσοστό συνιδιοκτησίας στο οικόπεδο) για τις οριζόντιες ιδιοκτησίες της αντιπαροχής.

Με την υπ' αριθμό/22-05-2000 άδεια οικοδόμησης του Νομαρχιακού Διαμερίσματος Καβάλας της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Δράμας – Καβάλας – Ξάνθης (Τμήμα εκδόσεως αδειών), η εργολάβος εταιρία άρχισε να χτίζει τριώροφη οικοδομή, η οποία έχει πλήρως αποπερατωθεί. Με το ίδιο εργολαβικό συμβόλαιο, η εργολάβος εταιρία υποσχέθηκε να κατασκευάσει και παραδώσει στους οικοπεδούχους με δικές της φροντίδες και δαπάνες, τους από τους ίδιους (οικοπεδούχους) παρακρατούμενους χώρους της οικοδομής, δηλαδή δύο διαμερίσματα του πρώτου (Α) πάνω από το ισόγειο ορόφου. Τα παραπάνω δύο διαμερίσματα, που είναι όμοια μεταξύ τους, περιήλθαν σ' αυτούς εξίσου και αδιαίρετα και με ποσοστό ενός δευτέρου (1/2) εξ αδιαιρέτου στον καθένα, δηλαδή δύο διαμερίσματα του πρώτου (Α) κυρίου ορόφου πάνω από το ισόγειο, καθαρού εμβαδού 52,65 τ.μ., μικτού εμβαδού 54,65 τ.μ το καθένα, με χαρακτηριστικό αριθμό ένα (1) και δύο (2) και ποσοστό συνιδιοκτησίας στο όλο οικόπεδο και στους λοιπούς κατά νόμο κοινόχ-

ρηστους χώρους, μέρη και εγκαταστάσεις της όλης οικοδομής 140% το κάθε διαμέρισμα – συνολικό ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου 280 %.

Το 2001 με το υπ. αριθμ. 4036/05-07-2001 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Δράμας οι προσφεύγοντες πωλούν, παραχωρούν, μεταβιβάζουν και παραδίδουν με το αναλογούν στον καθένα ποσοστό ιδιοκτησίας, το διαμέρισμα με χαρακτηριστικό αριθμό ένα (1), έναντι τιμήματος 7.582.000 δρχ. (που είναι ίσο με την αντικειμενική αξία που αναγράφεται στο άνω συμβόλαιο κατά την ημερομηνία αγοράς) προς τους, με Α.Φ.Μ.:και, με Α.Φ.Μ.:

Το 2003 με το υπ. αριθμ. 32651/09-01-03 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Δράμας πωλούν, παραχωρούν, μεταβιβάζουν και παραδίδουν με το αναλογούν στον καθένα ποσοστό ιδιοκτησίας, το διαμέρισμα με χαρακτηριστικό αριθμό δύο (2), έναντι τιμήματος 22.899,00 € (που είναι ίσο με την αντικειμενική αξία που αναγράφεται στο άνω συμβόλαιο κατά την ημερομηνία αγοράς) προς τους, με Α.Φ.Μ.:και, με Α.Φ.Μ.:

Επειδή, τα δύο ως άνω αναφερόμενα φυσικά πρόσωπα (προσφεύγοντες), συγκύριοι (και κατά ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου ο καθένας) σε ότι αφορά την αγορά του οικοπέδου και στην συνέχεια της πώλησης των ανεγερθεισών κατοικιών, **δεν συνέστησαν οποιασδήποτε νομικής μορφής εταιρία για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής** (και από τα στοιχεία του φακέλου **δεν προέκυψε** η βούληση των δύο ως άνω αναφερόμενων φυσικών προσώπων για την σύσταση κοινωνίας), **αποτελούν εν τοις πράγμασι**, με ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου ο καθένας, **μέλη άτυπης εταιρίας** η οποία **στερείται νομικής προσωπικότητας** καθ' όσον δεν υφίστανται έγκυρο συστατικό έγγραφο και δεν τηρήθηκαν οι όροι δημοσιότητας που ορίζει ο νόμος, και **δεν έχουν υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 παρ.1α' και 38 του Ν.2859/00 περί Φ.Π.Α, **δεν έχουν θεωρήσει επίσης βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 4 παρ.5 σε συνδυασμό με τα άρθρα 6,19,21 & 30 παρ.4 του Π.Δ.186/92 του Κ.Β.Σ. Για φυσικά πρόσωπα τα οποία αποτελούν (όπως στην περίπτωση μας άτυπη εταιρεία) η πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων μετά τον διενεργηθέντα έλεγχο **εκδίδεται στο όνομα της άτυπης εταιρείας** και επειδή η ανωτέρω άτυπη εταιρεία δεν προέβη σε έναρξη εργασιών και στερείται Α.Φ.Μ, θα αναφέρονται τα στοιχεία των δύο εταίρων – φυσικών προσώπων.

Από τον Προϊστάμενο του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης εκδόθηκε η με αριθμό/29-8-2013 εντολή τακτικού φορολογικού ελέγχου για τις κρινόμενες διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2000-2001-2002-2003 και ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην **άτυπη εταιρεία** '.....η οποία, **α)** στερείται νομικής προσωπικότητας, καθόσον **δεν υφίσταται έγκυρο συστατικό έγγραφο**, **β)** δεν τήρησε τους όρους δημοσιότητας που ορίζουν οι ως άνω αναφερόμενες διατάξεις και **γ)** δεν υπέβαλλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ η οποία στην περίπτωση μας (λαμβανομένης υπ' όψιν της θέσης του οικοπέδου που αγοράστηκε επί του οποίου στην συνέχεια ανεγέρθηκε οικοδομή, μέρος της οποίας πουλήθηκε από τους δύο ως άνω αναφερόμενους εταίρους) είναι η Δ.Ο.Υ Ελευθερούπολης.

Από τον διενεργηθέντα από το Δ.Ε.Κ Θεσ/κης τακτικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι, στην αρμόδια για την περίπτωση μας Δ.Ο.Υ Ελευθερούπολης η ως άνω αναφερόμενη **άτυπη εταιρεία** δεν θεώρησε και κατά συνέπεια δεν τήρησε βιβλία και στοιχεία, ως είχε υποχρέωση κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 4 § 5, 6, 19 και 21 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ) και γι' αυτό δεν κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη άτυπη εταιρεία από την διενεργήσασα τον έλεγχο φορολογική αρχή (Δ.Ε.Κ Θεσ/κης), σημείωμα άρθρου 30 & 5 του Κ.Β.Σ.

Επειδή, από τα ως άνω αναφερόμενα προκύπτει ότι οι δυο προσφεύγοντες - αγοραστές – πωλητές και, εκτελούσαν κατά σύστημα και κατ' επανάληψη εμπορικές πράξεις, δηλαδή αγορές και πωλήσεις οικοπέδων και οικοδομών γενικά και κατά συνέπεια λειτουργούσαν ως επαγγελματίες με απώτερο σκοπό από τις εν λόγω αγοραπωλησίες το κέρδος, γι' αυτό και οι υπό κρίση αγοραπωλησίες θεωρούνται για τα δυο φυσικά πρόσωπα *σύσταση και συμμετοχή σε άτυπη εταιρεία*.

Επειδή το οικόπεδο που αγόρασαν, στο οποίο στην συνέχεια ανήγειραν οικοδομή και πώλησαν ένα μέρος της (τις δύο ως άνω αναφερόμενες κατοικίες) από κοινού και εξ αδιαιρέτου τα δυο (2) φυσικά πρόσωπα - προσφεύγοντες *συνιστά εμπορική πράξη που θεωρείται σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 2238/94 εμπορική επιχείρηση*, όπως επίσης με το ίδιο άρθρο *επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους*.

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα το συνολικό κέρδος από την πώληση των εν λόγω κατοικιών και με ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου για τον καθένα από τους προσφεύγοντεςκαι, αποτελεί εισόδημα εξ εμπορικών επιχειρήσεων του άρθρου 28 του Ν. 2238/94 *άτυπης εταιρείας, της οποίας εν τοις πράγμασι τα δύο αυτά φυσικά πρόσωπα αποτελούν τους εταίρους με ποσοστό 50% ο καθένας*.

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα στην έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α η οποία συντάχτηκε από την διενεργήσασα τον έλεγχο φορολογική αρχή (Δ.Ε.Κ Θεσ/κης) και κοινοποιήθηκε στους προσφεύγοντες η *άτυπη εταιρεία* "με συμμετέχοντα φυσικά πρόσωπα τους προσφεύγοντεςκαι, δεν υπέβαλλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Ελευθερούπολης όπως είχε υποχρέωση δήλωση έναρξης εργασιών στην χρήση 2000 (χρήση στην οποία εκδόθηκε η με αριθμό/22-5-200) άδεια ανέγερσης οικοδομής, κατά παράβαση του άρθρου 36 § 1 και 2 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α) και 2 § 4 του Κ.Φ.Ε, η οποία παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 § 1 του Ν. 2523/97.

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα στις εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Κ.Β.Σ οι οποίες συντάχτηκαν από την διενεργήσασα τον έλεγχο φορολογική αρχή (Δ.Ε.Κ Θεσ/κης) και κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες, η άτυπη εταιρεία '.....με συμμετέχοντα φυσικά πρόσωπα τους και, δεν θεώρησε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Ελευθερούπολης και δεν τήρησε βιβλία και στοιχεία όπως είχε υποχρέωση, κατά παράβαση των άρθρων 2 § 1, 4 § 5 σε συνδυασμό με τα άρθρα 6 , 19 , 21 και 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ), η οποία παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 § 6 του Ν. 2523/97.

Επειδή σύμφωνα και με τα ως άνω αναφερόμενα στην έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος η οποία συντάχτηκε από την διενεργήσασα τον έλεγχο φορολογική αρχή (Δ.Ε.Κ Θεσ/κης), τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη της άτυπης εταιρείας προσδιορίστηκαν ορθά.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, **α)** στην από 17/10/2013 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης επί της οποίας εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος οικ. ετών : 2001 - 2004, **β)** στην από 17/10/2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ, **γ)** στην από 17/10/2013 έκθεση ελέγχου προστίμων Φ.Π.Α του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου Φ.Π.Α και **δ)** στην από 17/10/2013 έκθεση ελέγχου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου για μη υποβολή φόρου εισοδήματος κρίνονται *βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί*

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής των μελών άτυπης εταιρείας, α), κατοίκου Δράμας, οδός, Α.Φ.Μ :, **β)**, κατοίκου Θεσ/κης, οδός, Α.Φ.Μ :, **κατά : α)** της υπ' αριθ./31-10-2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, **β)** της υπ' αριθ./31-10-2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2001) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' φόρος εισοδήματος ποσού 4.595,22 €, πλέον 5.367,53 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης), πλέον χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου κερδών 220,57 € και 264,69 € προσαύξηση χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης, **γ)** της υπ' αριθ./31-10-2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2002) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, **δ)** της υπ' αριθ./31-10-2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2003) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, **ε)** της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 586 €, για μη θεώρηση και τήρηση βιβλίων, **στ)** της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2001) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 586 €, για μη θεώρηση και τήρηση βιβλίων, **ζ)** της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2002) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 586 €, για μη θεώρηση και τήρηση βιβλίων, **η)** της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2003) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο Κ.Β.Σ ποσού 586 €, για μη θεώρηση και τήρηση βιβλίων, **θ)** της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο ποσού 300 €, για μη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος, **ι)** της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2002) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο ποσού 300 €, για μη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος και **ια)** της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2000) του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσ/κης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης εταιρείας : '.....' πρόστιμο ποσού 300 €, για μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών.

Φορολογική υποχρέωση της άτυπης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2001

Διαφορά φόρου	4.595,22
---------------	----------

Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	5.514,26
Διαφορά χαρτοσήμου	183,81
Προσαύξηση χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης (120%)	220,57
Διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	36,76
Προσαύξηση ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης (120%)	44,12
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.594,74

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2003

Διαφορά φόρου	4.757,23
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	5.708,68
Διαφορά χαρτοσήμου	190,29
Προσαύξηση χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης (120%)	228,35
Διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	38,06
Προσαύξηση ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης (120%)	45,67
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.968,28

Β. Κ.Β.Σ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2000

Πρόστιμο Κ.Β.Σ βάσει του άρθρου 5 § 6 Ν. 2523/97 ύψους : **586 €**.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2001

Πρόστιμο Κ.Β.Σ βάσει του άρθρου 5 § 6 Ν. 2523/97 ύψους : **586 €**.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2002

Πρόστιμο Κ.Β.Σ βάσει του άρθρου 5 § 6 Ν. 2523/97 ύψους : **586 €**.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2003

Πρόστιμο Κ.Β.Σ βάσει του άρθρου 5 § 6 Ν. 2523/97 ύψους : **586 €**.

Γ. Φ.Π.Α

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2000

Πρόστιμο Φ.Π.Α βάσει του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 ύψους : **300 €**

Δ. ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2000

Πρόστιμο λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος βάσει του άρθρου 4 § 1 Ν. 2523/97 ύψους : **300 €**.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2002

Πρόστιμο λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος βάσει του άρθρου 4 § 1 Ν. 2523/97 ύψους : **300 €**.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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).