



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 27/03 /2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1227

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ Ε ΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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».

γ. 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».

δ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από **30-12-2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσε εμπρόθεσμα η εταιρία με την επωνυμία: «..... » που έχει έδρα την, **ΑΘΗΝΑ** επί της οδού, με **ΑΦΜ**, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, από τον κο ,, κατά των :

α). Των υπ' αριθμ. - - -/2-12-2014 οριστικών πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικών Ετών 2008 έως και 2011 τού Υπουργείου Οικονομικών, Γεν. Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, που προσδιορίστηκαν με την υπ' αριθμ. από 2-12-2014 Έκθεσης Μερικού (Τακτικού) Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος τής αυτής ως άνω αρχής.

β). Τής υπ' αριθμ. από 2-12-2014 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 4 Ν. 2523/1997 τής αυτής ως άνω αρχής, που προσδιορίστηκε με την υπ' αριθμ. από 2-12-2014 Έκθεση Μερικού (Τακτικού) Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, τής αυτής ως άνω αρχής.

γ). Των υπ' αριθμ.,,,/.....,, και από 2-12-2014 Οριστικών Πράξεων Επιβολής ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992) τής αυτής ως άνω αρχής για τις παραγράφους 2 και 3 που προσδιορίστηκαν με την υπ' αριθμ. από 2-12-2014 Έκθεση Μερικού (Τακτικού) Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων τού Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), τής αυτής ως άνω αρχής.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 27/03/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **30-12-2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις ανωτέρω οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικών Ετών 2008 έως και 2011, καθώς και των Οριστικών Πράξεων Επιβολής ΚΒΣ και Φ.Π.Α του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος , πλέον προσαυξήσεων, προστίμων Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α συνολικού ποσού € **220.192,22**).

Η διαφορά φόρου εισοδήματος, προστίμων Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α, προέκυψε μετά από τακτικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ , στην ανωτέρω εταιρεία , για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2007 2008, 2009 και 2010 . Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε σύμφωνα με την από 2/12/2014 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος ότι: η προσφεύγουσα πραγματοποίησε έσοδα από την δραστηριότητα του Ελεύθερου Πανεπιστημίου τα οποία τα δήλωσε στον κωδ. 111 “Λοιπά Έσοδα” και δεν φορολογήθηκαν, ενώ ο έλεγχος τα θεώρησε ως έσοδα από «Παροχή εκπαίδευσης ερασιτεχνικού χαρακτήρα,»

και τα οποία συνιστούν εισόδημα από άσκηση εμπορικής εκμετάλλευσης και δεν απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά :

Να γίνει δεκτή η προσφυγή.

Να ακυρωθούν και εξαφανισθούν οι αποφάσεις αυτές, και να μην καταλογισθεί οποιοδήποτε ποσό.

Οι λόγοι που επικαλείται με την ενδικοφανή προσφυγή είναι οι εξής:

Η Στοά του Βιβλίου που ιδρύθηκε το έτος 1996 από την Φιλεκπαιδευτική Εταιρεία αποτελεί ουσιαστική παρέμβαση παιδείας στην πνευματική ζωή των Αθηναίων πολιτών. Μέσα στη γενικότερη λειτουργία της Στοάς του Βιβλίου λειτουργεί από τον Ιανουάριο του έτους 2007 το Ελεύθερο Πανεπιστήμιο, με διδασκων προσωπικό πανεπιστημιακούς καθηγητές & άλλους διαπρεπείς στον χώρο τους επιστήμονες και με σειρά μαθημάτων που έχουν το κατεξοχήν χαρακτηριστικό της παιδείας, την ελεύθερη επιλογή και την υποχρεωτική παρακολούθηση.

Η επίσημη αναγνώριση του έργου που προσφέρει το Ελεύθερο Πανεπιστήμιο επιβεβαιώνεται τόσο από την 31.08.2009 συμφωνία μεταξύ του Προέδρου της Βουλής των Ελλήνων και του Ελεύθερου Πανεπιστημίου της Στοάς του Βιβλίου για την βιντεοσκόπηση και την προβολή δωρεάν μαθημάτων του Ελεύθερου Πανεπιστημίου, όσο και από την υπ. αριθμ. 78371Γ – Τ58 Απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού και Αθλητισμού δυνάμει της οποίας αναγνωρίζονται και τελούν υπό την αιγίδα του Υπουργείου Πολιτισμού ο πολιτιστικός χαρακτήρας και οι δράσεις της Φιλεκπαιδευτικής Εταιρείας και του Ελεύθερου Πανεπιστημίου.

Το πολιτιστικό έργο του Ελεύθερου Πανεπιστημίου της Φιλεκπαιδευτικής Εταιρείας εντάσσεται απόλυτα στους σκοπούς της Φιλεκπαιδευτικής Εταιρείας, σύμφωνα με το περιεχόμενο του άρθρου 1 του Οργανισμού. Συνέπεια του εν λόγω γεγονότος είναι ότι τα έσοδα από την δραστηριότητα του Ελεύθερου Πανεπιστημίου πραγματοποιούνται για την εκπλήρωση των κοινωφελών σκοπών της Εταιρείας, δεν συνιστούν εισόδημα από εμπορική εκμετάλλευση ή παροχή εκπαίδευσης ερασιτεχνικού ή ευκαιριακού χαρακτήρα και δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος.

Σύμφωνα με το άρθρο 99 παρ. ε' του Ν. 2238 / 1994 αντικείμενο του φόρου είναι ... «Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού 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.» Επομένως, εσφαλμένα η Φορολογική Αρχή προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό του Φόρου Εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του Άρθρο 28 του ν. 4174/2013 προβλέπεται ότι « 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρο 64. του ν. 4174/2013 «Επαρκής αιτιολογία» προβλέπεται 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 η προσφεύγουσα ως Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα συστάθηκε νόμιμα την 9^η Σεπτεμβρίου 1836 με έγγραφο νομιμοποίησης το υπ. αριθμ. τεύχος 84 / 07-10-1836 (Εφημερίδα της Κυβερνήσεως του Βασιλείου της Ελλάδας) με τίτλο: Διάταγμα περί εγκρίσεως της Φιλεκπαιδευτικής Εταιρίας - Οργανισμός της Φιλεκπαιδευτικής Εταιρίας και αποτελεί ένα νομίμως υφιστάμενο σωματείο.

Επειδή ο σκοπός της Φιλεκπαιδευτικής Εταιρείας, όπως αυτός προκύπτει από την παρ.2 του άρθρου Α' (Σκοπός της Εταιρείας) του τεύχους 54 / 07-10-1836 (Εφημερίδα της Κυβερνήσεως του Βασιλείου της Ελλάδας) έχει ως ακολούθως:

«1. Συστήνεται εταιρία εις Αθήνας υπό το όνομα εταιρία φιλεκπαιδευτική.

2. Σκοπός της εταιρείας ταύτης είναι ο πρόοδος των δημοτικών σχολείων **και η στοιχειώδης εκπαίδευσις του λαού**. Επομένως τα αντικείμενα αυτής θέλουν είσθαι:

α. Το να διευκολύνει την πρόοδον των δημοτικών σχολείων και την διάδοσιν της στοιχειώδους παιδείας μεταξύ του λαού, κατά τον της 6 (18) Φεβρουαρίου 1834 περί δημοτικών σχολείων νόμον.

β. Να προμηθεύει τα αναγκαία προς τούτο στοιχειώδη βιβλία.

γ. Να ενισχύει και να ανταμοίβει τους συγγραφείς ή μεταφραστές των τοιούτων βιβλίων.

δ. Να διεγείρη την άμιλλαν των μαθητών και της φιλοτιμίαν των δημοδιδασκάλων δι' ενιαυσίων βραβείων.

ε. Να φροντίζει περί τελειοποιήσεως της μεθόδου του διδάσκειν και να ανταμοίβει του τελειοποιούντας αυτήν την μέθοδο, ή εφευρίσκοντας άλλας τελειοτέρας.

στ. Να βοηθεί εις τον πολλαπλασιασμόν των δημοτικών σχολείων, όταν οι πόροι αυτής συγχωρούσι τούτο.»

Επειδή από τον Κωδικοποιημένο Οργανισμό του Σωματείου όπως έχει διαμορφωθεί ο σκοπός του μετά την τροποποίησή του το έτος 1969, και συγκεκριμένα στο άρθρο 1 του ισχύοντος Οργανισμού της Φιλεκπαιδευτικής Εταιρείας που αναφέρεται στον σκοπό της Εταιρείας: **«Σκοπός της Φιλεκπαιδευτικής Εταιρείας είναι η αγωγή και η εκπαίδευση του λαού ιδίως δε του γυναικείου φύλλου.**

α). *Δια συστάσεως Παρθεναγωγείου , Διδασκαλείων και Σχολείων προς την στοιχειώδη και εγκύκλιον εκπεύδουσιν.*

β.....γ.δ.ε.....στ.ζ..... ».

Επειδή με το Π.Δ. 25 / 2009 (Φ.Ε.Κ. 44^Α / 12-03-2009) με τίτλο: “Τροποποίηση του Οργανισμού της Φιλεκπαιδευτικής Εταιρείας,” αντικαταστάθηκε το άρθρο 1 του Οργανισμού της Φιλεκπαιδευτικής Εταιρείας, ως εξής:

«Σκοπός της Φιλεκπαιδευτικής Εταιρείας είναι η αγωγή και η εκπαίδευση του λαού.

α. *Με τη σύσταση Διδασκαλείων και Σχολείων Προσχολικής, Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης.*

β.....γ.δ.ε.....στ.ζ.....

η. Με τη δραστηριοποίησή της ως φορέα «Δια βίου Εκπαίδευσης» σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

θ.»

Επειδή από την σχετική έκθεση Μερικού (Τακτικού) ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, του ΚΕΜΕΕΠ δεν προκύπτει με πληρότητα και σαφήνεια το σκεπτικό με το οποίο ο έλεγχος οδηγήθηκε στο συμπέρασμα ότι τα εισοδήματα , από την δραστηριότητα του Ελεύθερου Πανεπιστημίου, της αιτούσας δεν προέκυψαν στα πλαίσια της δραστηριότητας ως Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα αλλά συνιστούν εισόδημα από την άσκηση εμπορικής εκμετάλλευσης.

Ειδικότερα στην ως άνω έκθεση δεν γίνεται καμία μνεία στα συμπεράσματα των ελεγκτικών επαληθεύσεων και στις επιμέρους αξιολογήσεις αυτών οι οποίες συνδυαστικά διαμόρφωσαν την κρίση του ελέγχου για τον χαρακτηρισμό των εισοδημάτων αυτών . Ως εκ τούτου η αιτιολογία της εκθέσεως είναι πλημμελής .

Αντιθέτως σύμφωνα με όσα αναφέρονται στη σελ. 103 της ίδιας έκθεσης Μερικού (Τακτικού) ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, του ΚΕΜΕΕΠ, ο έλεγχος έκρινε ότι: « Επομένως σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ιε' της παρ. 1 του άρθρου 22 του Ν. 2859 / 2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και λαμβάνοντας υπόψιν το με αρ. πρωτ. 1079384 / 6556 / 482 / Β0014 / 10.08.2009 έγγραφο της 14^{ης} Δ/νσης Φ.Π.Α. του Υπ. Οικ., προκύπτει ότι η εν λόγω δραστηριότητα υπάγεται στις απαλλακτικές διατάξεις περί Φ.Π.Α. » δηλαδή δέχεται ότι τα έσοδα αυτά αφορούν παροχή υπηρεσιών που είναι στενά συνδεόμενα στα πλαίσια του σκοπού της αιτούσας.

Η περ. ιε' της παρ. 1 του άρθρου 22 του Ν. 2859 / 2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ορίζει ότι: « η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού»

Επειδή παρά την προαναφερθείσα καταστατική πρόβλεψη ως προς τον σκοπό της προσφεύγουσας και παρά τα λοιπά προαναφερθέντα αποδεικτικά στοιχεία που αυτή επικαλέσθηκε ο έλεγχος δεν τεκμηριώνει την θέση του ότι δραστηριότητα του Ελεύθερου Πανεπιστημίου εκφεύγει του σκοπού της.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 99 παρ. ε' του Ν. 2238 / 1994 αντικείμενο του φόρου είναι ... «Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού 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 η απόκτηση των εσόδων από το προέρχεται από άσκηση μη κερδοσκοπικής εκμετάλλευσης η οποία δεν υπάγεται σε Φόρο Εισοδήματος, κατά συνέπεια δεν είχε υποχρέωση τήρησης Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τις χρήσεις 2007-2010.

Επειδή η απόκτηση των εσόδων από το προέρχεται από άσκηση μη κερδοσκοπικής εκμετάλλευσης η οποία δεν υπάγεται σε Φόρο Εισοδήματος, κατά συνέπεια δεν είχε υποχρέωση να υποβάλει Δήλωση Μεταβολών – Μετάταξης του άρθρου 36 του Ν. 2859 / 2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από **30-12-2014** και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... » με **ΑΦΜ** : που έχει έδρα στην ΑΘΗΝΑ επί της οδού, ως εξής.

1) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2008

Την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθ...../2-12-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτος 2008 ως εξής :

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 και βάσει της παρούσας απόφασης.

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	2.312.275,99
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ	2.403.668,78
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	2.312.275,99

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

	Δήλωσης	Ελέγχου	Εισήγησης Δ.Ε.Δ	Διαφορά
Φόρος	0,00	20.460,02	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	69.368,28	69.654,86	69.368,28	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	13.873,66	13.930,97	13.873,66	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ εκπροθέσμου	0,00	24.964,69	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	0,00	24.552,02	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	0,00	343,90	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	0,00	68,77	0,00	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ φόρων τελών & εισφορών	83.241,94	129.010,54	83.241,94	0,00

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2009

Την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθ...../2-12-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτος 2009 ως εξής .

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2009 και βάσει της παρούσας απόφασης.

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	2.439.662,35
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου.	2.532.902,01

Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	2.439.662,35
---	--------------

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

	Δήλωσης	Ελέγχου	Εισήγησης Δ.Ε.Δ	Διαφορά
Φόρος	0,00	21.410,82	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	73.189,87	73.417,76	73.189,87	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	14.637,97	14.683,55	14.637,97	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ εκπροθέσμου	0,00	26.021,15	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	0,00	25.692,98	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	0,00	273,47	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	0,00	54,70	0,00	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ φόρων τελών & εισφορών	87.827,84	135.533,28	87.827,84	0,00

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2010

Την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθ. /2-12-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτος 2010 ως εξής :

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 και βάσει της παρούσας απόφασης.

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	2.540.631,19
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου.	2.615.002,61
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	2.540.631,19

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

	Δήλωσης	Ελέγχου	Εισήγησης Δ.Ε.Δ	Διαφορά
Φόρος	0,00	16.727,70	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	76.218,94	76.442,75	76.218,94	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	15.243,79	15.288,55	15.243,79	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ εκπροθέσμου	0,00	18.016,05	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	0,00	17.731,36	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	0,00	237,24	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	0,00	47,45	0,00	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ φόρων τελών & εισφορών	91.462,73	126.475,05	91.462,73	0,00

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2011

Την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθ...../2-12-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτος 2011 ως εξής :

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 και βάσει της παρούσας απόφασης.

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	1.372.638,22
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου.	1.479.056,61
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	1.372.638,22

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

	Δήλωσης	Ελέγχου	Εισήγησης Δ.Ε.Δ	Διαφορά
Φόρος	362.275,20	387.648,34	362.275,20	0,00
Προκαταβολή φόρου	48.261,15	48.261,15	48.261,15	0,00

Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	70.243,02	70.437,50	70.243,02	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	14.048,60	14.087,50	14.048,60	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ εκπροθέσμου	0,00	20.997,34	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	0,00	20.805,97	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	0,00	159,47	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	0,00	31,90	0,00	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ φόρων τελών & εισφορών	494.827,97	541.431,83	494.827,97	0,00

2) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ Π.Δ. 186 / 1992 (Κ.Β.Σ.)

Διαχ/κής περιόδου 1/1/-31/12/2007

Α) Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την παράβαση της ανακριβούς υποβολής των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186 / 1992 (Κ.Β.Σ.)

Β) Την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθ...../2-12-2014 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Π.Δ. 186 / 1992 (Κ.Β.Σ.) Διαχ/κής περιόδου 1/1/-31/12/2007 ως προς την παράβαση της μη τήρησης Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και την παράβαση της μη έκδοσης δεκαπέντε (15) φορολογικών στοιχείων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό προστίμου Κ.Β.Σ βάσει της παρούσας απόφασης.

Είδος παράβασης	Ελέγχου	Εισήγησης Δ.Ε.Δ	Διαφορά
1. Η ανακριβής υποβολή των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186 / 1992 (Κ.Β.Σ.) επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. ζ΄ της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν. 2523 /	1.758,00		

1997, ως ακολούθως (γενική παράβαση), με Β.Υ. = 1 & Σ.Β. = 3: ήτοι :586,00X3=1.758,00		1.758,00	1.758,00
2. Η μη τήρηση Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. α' – θ' της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν. 2523 / 1997, ως ακολούθως (γενική παράβαση), με Β.Υ. = 1 & Σ.Β. = 1: ήτοι :586,00X1= 586,00X	586,00	0,00	0,00
3. Η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 8 του άρθρου 5 του Ν. 2523 / 1997, με ανώτατο όριο αυτό των δεκαπέντε (15) φορολογικών στοιχείων, ως ακολούθως (αυτοτελής παράβαση), δεδομένου ότι προκύπτει η υποχρέωση έκδοσης άνω των δεκαπέντε (15) φορολογικών στοιχείων, Β.Υ. = 1, Σ.Β. = 1, ΠΛΗΘΟΣ = 15 ήτοι :586,00X1X15=8.790,00	8.790,00	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ	11.134,00	1.758,00	1.758,00

Διαχ/κής περιόδου 1/1/-31/12/2008

Α) Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την παράβαση της ανακριβούς υποβολής των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186 / 1992 (Κ.Β.Σ.)

Β) Την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθ...../2-12-2014 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Π.Δ. 186 / 1992 (Κ.Β.Σ.) Διαχ/κής περιόδου 1/1/-31/12/2008 ως προς την παράβαση της μη τήρησης Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και την παράβαση της μη έκδοσης δεκαπέντε (15) φορολογικών στοιχείων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό προστίμου Κ.Β.Σ βάσει της παρούσας απόφασης.

Είδος παράβασης	Ελέγχου	Εισήγησης	Διαφορά
-----------------	---------	-----------	---------

		Δ.Ε.Δ	
1. Η ανακριβής υποβολή των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186 / 1992 (Κ.Β.Σ.) επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. ζ΄ της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν. 2523 / 1997, ως ακολούθως (γενική παράβαση), με Β.Υ. = 1 & Σ.Β. = 3: ήτοι :586,00X3=1.758,00	1.758,00	1.758,00	1.758,00
2. Η μη τήρηση Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. α΄ – θ΄ της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν. 2523 / 1997, ως ακολούθως (γενική παράβαση), με Β.Υ. = 1 & Σ.Β. = 1: ήτοι :586,00X1= 586,00X	586,00	0,00	0,00
3. Η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. α΄ της παρ. 8 του άρθρου 5 του Ν. 2523 / 1997, με ανώτατο όριο αυτό των δεκαπέντε (15) φορολογικών στοιχείων, ως ακολούθως (αυτοτελής παράβαση), δεδομένου ότι προκύπτει η υποχρέωση έκδοσης άνω των δεκαπέντε (15) φορολογικών στοιχείων, Β.Υ. = 1, Σ.Β. = 1, ΠΛΗΘΟΣ = 15 ήτοι :586,00X1X15=8.790,00	8.790,00	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ	11.134,00	1.758,00	1.758,00

Διαχ/κής περιόδου 1/1/-31/12/2009

Α) Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την παράβαση της ανακριβούς υποβολής των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186 / 1992 (Κ.Β.Σ.)

Β) Την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθ...../2-12-2014 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Π.Δ. 186 / 1992 (Κ.Β.Σ.) Διαχ/κής περιόδου 1/1/-31/12/2009 ως προς την παράβαση της μη τήρησης

Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και την παράβαση της μη έκδοσης δεκαπέντε (15) φορολογικών στοιχείων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό προστίμου Κ.Β.Σ βάσει της παρούσας απόφασης.

Είδος παράβασης	Ελέγχου	Εισήγησης Δ.Ε.Δ	Διαφορά
1. Η ανακριβής υποβολή των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186 / 1992 (Κ.Β.Σ.) επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. ζ΄ της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν. 2523 / 1997, ως ακολούθως (γενική παράβαση), με Β.Υ. = 1 & Σ.Β. = 3: ήτοι :586,00X3=1.758,00	1.758,00	1.758,00	1.758,00
2. Η μη τήρηση Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. α΄ – θ΄ της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν. 2523 / 1997, ως ακολούθως (γενική παράβαση), με Β.Υ. = 1 & Σ.Β. = 1: ήτοι :586,00X1= 586,00X	586,00	0,00	0,00
3. Η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. α΄ της παρ. 8 του άρθρου 5 του Ν. 2523 / 1997, με ανώτατο όριο αυτό των δεκαπέντε (15) φορολογικών στοιχείων, ως ακολούθως (αυτοτελής παράβαση), δεδομένου ότι προκύπτει η υποχρέωση έκδοσης άνω των δεκαπέντε (15) φορολογικών στοιχείων, Β.Υ. = 1, Σ.Β. = 1, ΠΛΗΘΟΣ = 15 ήτοι :586,00X1X15=8.790,00	8.790,00	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ	11.134,00	1.758,00	1.758,00

Διαχ/κής περιόδου 1/1/-31/12/2010

A) Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την παράβαση της ανακριβούς υποβολής των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186 / 1992 (Κ.Β.Σ.)

B) Την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθ...../2-12-2014 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Π.Δ. 186 / 1992 (Κ.Β.Σ.) Διαχ/κής περιόδου 1/1/-31/12/2010 ως προς την παράβαση της μη τήρησης Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και την παράβαση της μη έκδοσης δεκαπέντε (15) φορολογικών στοιχείων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό προστίμου Κ.Β.Σ βάσει της παρούσας απόφασης.

Είδος παράβασης	Ελέγχου	Εισήγησης Δ.Ε.Δ	Διαφορά
1. Η ανακριβής υποβολή των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186 / 1992 (Κ.Β.Σ.) επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. ζ΄ της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν. 2523 / 1997, ως ακολούθως (γενική παράβαση), με Β.Υ. = 1 & Σ.Β. = 3: ήτοι :600,00X3=1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
2. Η μη τήρηση Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. α΄ – θ΄ της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν. 2523 / 1997, ως ακολούθως (γενική παράβαση), με Β.Υ. = 1 & Σ.Β. = 1: ήτοι :600,00X1= 600,00	600,00	0,00	0,00
3. Η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ. α΄ της παρ. 8 του άρθρου 5 του Ν. 2523 / 1997, με ανώτατο όριο αυτό των δεκαπέντε (15) φορολογικών στοιχείων, ως ακολούθως (αυτοτελής παράβαση), δεδομένου ότι προκύπτει η υποχρέωση έκδοσης άνω των δεκαπέντε (15)	9.000,00		

φορολογικών στοιχείων, Β.Υ. = 1, Σ.Β. = 1, ΠΛΗΘΟΣ = 15ήτοι :586,00X1X15=8.790,00		0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ	11.400,00	1.800,00	1.800,00

3) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

Την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθ...../2-12-2014 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 4 Ν. 2523/1997 ως εξής :

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό προστίμου ΦΠΑ βάσει της παρούσας απόφασης .

Συνολικό Προστίμου ΦΠΑ άρθρ. 4 Ν. 2523/1997 βάσει ελέγχου	300,00
Συνολικό Προστίμου ΦΠΑ άρθρ. 4 Ν. 2523/1997 βάσει της παρούσας απόφασης	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).