



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29.09.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1982

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας «.....», ΑΦΜ, και τα υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ/.....06.2017, Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ/.....08.2017, Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ/.....08.2017, Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ/.....08.2017 συμπληρωματικά υπομνήματα αυτής, κατά των με αριθμό,,,,,,, και πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 62 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικών περιόδων-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005,

01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009 και 01/01-31/12/2010 αντίστοιχα, των με αριθμό, και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα και των με αριθμό, και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006 και 01/01-31/12/2007 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό,,,,,, και πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 62 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικών περιόδων-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009 και 01/01-31/12/2010 αντίστοιχα, τις με αριθμό, και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα και τις με αριθμό, και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006 και 01/01-31/12/2007 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και των υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ/.....06.2017, Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ/.....08.2017, Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ/.....08.2017, Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ/.....08.2017, Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2017 ΕΜΠ/.....08.2017 συμπληρωματικών υπομνημάτων, 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 την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου-31/12/2003 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 195,33 €, λόγω μη τήρησης θεωρημένου βιβλίου εσόδων – εξόδων.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 195,33 €, λόγω μη τήρησης θεωρημένου βιβλίου εσόδων – εξόδων.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 επιβλήθηκε στην

προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 3.945,33 € , λόγω μη τήρησης θεωρημένου βιβλίου εσόδων – εξόδων και μη έκδοσης ενός (1) αθεώρητου τιμολογίου για την είσπραξη ποσού δέκα πέντε χιλιάδων ευρώ (15.000,00 €) από το Υπουργείο (.....).

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 3.031,33 € , λόγω μη τήρησης θεωρημένου βιβλίου εσόδων – εξόδων, μη έκδοσης ενός (1) αθεώρητου τιμολογίου για την είσπραξη ποσού εννέα χιλιάδων ευρώ (9.000,00 €) από το Υπουργείο (.....) και μη υποβολής συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών για δύο (2) συναλλαγές (αγορές) που πραγματοποίησε συνολικής καθαρής αξίας δύο χιλιάδων διακοσίων εξήντα δύο ευρώ και εξήντα λεπτών (2.262,60 €).

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 1.695,33 € , λόγω μη τήρησης θεωρημένου βιβλίου εσόδων – εξόδων και μη έκδοσης ενός (1) αθεώρητου τιμολογίου για την είσπραξη ποσού έξι χιλιάδων ευρώ (6.000,00 €) από το Υπουργείο (.....).

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 195,33 € , λόγω μη τήρησης θεωρημένου βιβλίου εσόδων – εξόδων.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 195,33 € , λόγω μη τήρησης θεωρημένου βιβλίου εσόδων – εξόδων.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 200,00 € , λόγω μη τήρησης θεωρημένου βιβλίου εσόδων – εξόδων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ οικονομικού έτους 2006 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 576,00 € , πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 691,20 €, δη σύνολο φόρου 1.267,20 € , λόγω διαπίστωσης αποκρυβέντων ακαθαρίστων εσόδων ύψους 15.000,00 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 313,20 € , πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 375,84 €, δη σύνολο φόρου 689,04 € , λόγω διαπίστωσης αποκρυβέντων ακαθαρίστων εσόδων ύψους 9.000,00 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 180,00 € , πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 216,00 €, δη

σύνολο φόρου 396,00 € , λόγω διαπίστωσης αποκρυβέντων ακαθαρίστων εσόδων ύψους 6.000,00 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 2.850,00 € , πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής 3.420,00 € , δη σύνολο φόρου 6.270,00 € , λόγω διαπίστωσης αποκρυβέντων εσόδων (εκρών) υπαγόμενων στον Φ.Π.Α. ύψους 15.000,00 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 1.272,48 € , πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής 1.526,98 € , δη σύνολο φόρου 2.799,46 € , λόγω διαπίστωσης αποκρυβέντων εσόδων (εκρών) υπαγόμενων στον Φ.Π.Α. ύψους 9.000,00 € και δαπανών υπαγόμενων στον Φ.Π.Α. ύψους 2.302,60 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 1.140,00 € , πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής 1.368,00 € , δη σύνολο φόρου 2.508,00 € , λόγω διαπίστωσης αποκρυβέντων εσόδων (εκρών) υπαγόμενων στον Φ.Π.Α. ύψους 6.000,00 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Το «.....» συστάθηκε ως αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία του άρθρου 784 Α.Κ. και απαλλάσσεται από τον Κ.Β.Σ. καθώς και από τον Φ.Π.Α.
- 2) Το «.....» έχει εκδώσει αποδείξεις είσπραξης για τις τρεις εκταμιεύσεις του έργου, επιχορηγήσεις του, ό,τι προέβλεπε η Σύμβαση, δεν υφίσταται απόκρυψη συναλλαγής.
- 3) Η συναλλαγή μεταξύ του εκτελεστικού φορέα του Υπουργείου και του «.....» είναι εκχωρητικού/παραχωρητικού χαρακτήρα, φέρει το στοιχείο της δωρεάς και δεν αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Επί των πράξεων επιβολής προστίμου

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «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 ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, **καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες**, αναφερόμενο 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 3 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «...ο επιτηδευματίας εκδίδει τιμολόγιο όταν εισπράττει επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιστροφές έμμεσων φόρων, δασμών, τελών, τόκων, εισφορές και άλλα ανόργανα έσοδα. Για την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου, ως εισπραξη θεωρείται και η πίστωση του λογαριασμού του δικαιούχου, εφόσον αυτός εγγράφως έλαβε γνώση της πίστωσης αυτής.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 ως ίσχυε κατά τους κρίσιμους χρόνους φορολογίας οριζόταν ότι: «... 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 εισπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. ...»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, μεταξύ του Υπουργείου μέσω της (.....) και της προσφεύγουσας (αναδόχου) συνήφθη η από «ΣΥΜΒΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ» με αντικείμενο την εκπαιδευτική και βιοτική αναβάθμιση των μαθητών της Μέσης Παιδαγωγικής Σχολής «.....» στην Αλβανία και παράλληλα την ενθάρρυνση των ελληνικών μειονοτήτων της Νοτίου Αλβανίας για γνώση και παραμονή τους στην πόλη του Ο συνολικός προϋπολογισμός του έργου ανέρχεται στο ποσό των σαράντα χιλιάδων (40.000) ευρώ περιλαμβανομένου Φ.Π.Α. Το ύψος της χρηματοδότησης που εγκρίνει η για την υλοποίηση του έργου καλύπτει το 75% του συνολικού προϋπολογισμού και ανέρχεται στο συνολικό ποσό των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ. Στα πλαίσια της ως άνω σύμβασης η προσφεύγουσα εισέπραξε το ποσό των 15.000,00 ευρώ στη χρήση 2005, το ποσό των 9.000,00 ευρώ στη χρήση 2006 και το ποσό των 6.000,00 ευρώ στη χρήση 2007. Τα εν λόγω ποσά η ελεγκτική αρχή εξέλαβε ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Επειδή, τα ανωτέρω ποσά δόθηκαν στην προσφεύγουσα ως χρηματοδότηση, η τελευταία είχε υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **12 § 3** του **Π.Δ. 186/1992**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2 § 1** του **ίδιου Προεδρικού Διατάγματος**.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ' και περ. ζ' 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: ... στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής

ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση. ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 2 περ. α' υποπερ. α.β.' του ν. 2523/1997 για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους έως 31.05.2010, οριζόταν ότι: «2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής: α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 ευρώ.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 2 περ. α' υποπερ. α.β.' του ν. 2523/1997, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 75 του ν. 3842/2010 και σύμφωνα με το άρθρο 92 του ιδίου νόμου ισχύει από 01.06.2010, οριζόταν ότι: «2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής: α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 600 (εξακόσια) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε 800 (οκτακόσια) ευρώ.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 8 περ. α' του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. ...»

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση **δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία** προς το Υπουργείο κατά τις χρήσεις 2005, 2006 και 2007, ποσού **15.000,00 €, 9.000,00 € και 6.000,00 € αντίστοιχα, η μη έκδοση όμως αυτή δεν έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη των συναλλαγών** ή μέρους αυτών, δεδομένου ότι τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την έκδοση του χρηματικού εντάλματος από το Υπουργείο ήταν τα παρακάτω:

1. Κατάσταση σε τρία αντίγραφα της δαπάνης
2. Απόδειξη εισπράξεως του αρμοδίου Φορέα
3. Αντίγραφο υπογραφείσας Σύμβασης μεταξύ της και του χρηματοδοτούμενου φορέα,

και τα ποσά αυτά της χρηματοδότησης δεν αποτελούν για την προσφεύγουσα ακαθάριστα έσοδα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρων 28 και 48 Ν. 2238/1994), αφού η

χρηματοδότηση που έλαβε εντάσσεται στα πλαίσια του γενικότερου πολιτιστικού σκοπού της, το πρόστιμο που έπρεπε να επιβληθεί σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 2 περ. α' υποπερ. α.β.' του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' ανέρχεται στο ποσό των **195,33 € (586 * 1/3)** και όχι 25% επί της συναλλαγής. Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι, ως αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία, απαλλάσσεται από τον Κ.Β.Σ. δεν γίνεται μεν αποδεκτός, ωστόσο δια της παρούσης τα επιβληθέντα πρόστιμα ως ερειδόμενα επί λανθασμένων διατάξεων (δη της περίπτωσης στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 αντί της ορθής περίπτωσης ζ') τροποποιούνται ως κάτωθι:

α) η υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, κατά το μέρος που αφορά τη μη έκδοση ενός (1) αθεωρήτου τιμολογίου για την είσπραξη ποσού δέκα πέντε χιλιάδων ευρώ (15.000,00 €), **από το ποσό των 3.750,00€ (15.000,00 * 25%) στο ποσό των 195,33 € (586 * 1/3),**

β) η υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, κατά το μέρος που αφορά τη μη έκδοση ενός (1) αθεωρήτου τιμολογίου για την είσπραξη ποσού εννέα χιλιάδων ευρώ (9.000,00 €), **από το ποσό των 2.250,00€ (9.000,00 * 25%) στο ποσό των 195,33 € (586 * 1/3),**

γ) η υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, κατά το μέρος που αφορά τη μη έκδοση ενός (1) αθεωρήτου τιμολογίου για την είσπραξη ποσού έξι χιλιάδων ευρώ (6.000,00 €), **από το ποσό των 1.500,00€ (6.000,00 * 25%) στο ποσό των 195,33 € (586 * 1/3).**

Επί των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 4 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ετερόρρυθμες και οι ομόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992, ΦΕΚ Α' 84).»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου, φορολογούνται με συντελεστή: ... β. Είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) προκειμένου για κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και για αστικές εταιρίες, συμμετοχικές και αφανείς εταιρίες.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1031/07.02.2001 ορίζεται ότι: «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994, σε φόρο υπόκεινται εκτός των άλλων και οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες. ...

4. Περαιτέρω οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες οι οποίες διέπονται από τα άρθρα 741 και επόμενα του Αστικού Κώδικα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του π.δ. 186/1992, χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες και έχουν όλες τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., όπως τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων κ.τ.λ.

5. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ν. 2238/1994, ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

6. Τέλος, ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος.

7. Ύστερα από τα παραπάνω, ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών, υποκείμενο σε φόρο θεωρείται μόνο αυτό που προέρχεται από καθαρά εμπορικές δραστηριότητες ή την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος (π.χ. τέλεση δημόσιων θεαμάτων, έκδοση εφημερίδων, προβολή κινηματογραφικών ταινιών, ενοίκια, τόκοι καταθέσεων κ.τ.λ.).

8. Αντίθετα οι συνδρομές και εγγραφές των μελών, καθώς και οι χορηγίες ή δωρεές προς αυτές, επειδή αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δηλαδή στερούνται τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος, δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων, για να φορολογηθούν, όπως αναφέρουμε στην παράγραφο 2 του παρόντος. Φυσικά, τα ποσά των χορηγιών που παρέχονται για την τέλεση δραστηριοτήτων που εκτελούνται από τους υπόψη φορείς μειώνουν το κόστος αυτών.

9. Τέλος, χαρακτηριστικό στοιχείο που διακρίνει τις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες από τις απλές αστικές είναι η μη διανομή ωφελημάτων (οποιασδήποτε μορφής) στα μέλη τους.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1118/27.05.2013 ορίζεται ότι: «1. Σύμφωνα με την 1013044/222/Α0012/ΠΟΛ. 1031/7.2.2001 διαταγή μας, ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών υποκείμενο σε φόρο θεωρείται μόνο αυτό που προέρχεται από καθαρά εμπορικές δραστηριότητες ή την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος (π.χ. τέλεση δημόσιων θεαμάτων, έκδοση εφημερίδων, προβολή κινηματογραφικών ταινιών, ενοίκια, τόκοι καταθέσεων κτλ.). Αντίθετα, οι συνδρομές και εγγραφές των μελών, καθώς και οι χορηγίες ή δωρεές προς αυτές, επειδή αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δηλαδή στερούνται τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος, δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων, για να φορολογηθούν με το άρθρο 10 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Επίσης, τα ποσά των χορηγιών που παρέχονται για την τέλεση δραστηριοτήτων που εκτελούνται από τις εταιρείες αυτές μειώνουν το κόστος αυτών. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 3525/2007 ορίζεται ότι: «Η πολιτιστική χορηγία διακρίνεται από τις ακόλουθες έννοιες, που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος νόμου:

- από τη «δωρεά», η οποία αποτελεί παροχή στον δωρεοδόχο ενός περιουσιακού αντικειμένου, χωρίς οποιοδήποτε αντάλλαγμα ή αντιστάθμισμα,

- από την «επιχορήγηση», η οποία αποτελεί καταβολή από το Δημόσιο χρηματικής ενίσχυσης σε νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες κ.λπ., για την πραγματοποίηση συγκεκριμένου έργου ή προγράμματος, ...»

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθ. καταστατικό της εταιρείας, το οποίο κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Β' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ την2003, η προσφεύγουσα συστάθηκε ως **αστική μη κερδοσκοπική εταιρία** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 784 του Α.Κ. με την επωνυμία «.....» και σύμφωνα με το καταστατικό της ο σκοπός της είναι καθαρά μη κερδοσκοπικός και αφορά:

α) Προσπάθεια ανάληψης διεθνών συνεργασιών με αξιόπιστους φορείς της κοινωνίας των πολιτών (όπως Μ.Κ.Ο., Τοπικούς αναπτυξιακούς φορείς, Ο.Τ.Α., Πανεπιστημιακά δίκτυα, αγροτικούς συνεταιρισμούς, φορείς της ιδιωτικής πρωτοβουλίας κ.α.) των αναπτυσσόμενων χωρών, με στόχο την ουσιαστική βελτίωση του οικονομικού και κοινωνικού επιπέδου των κατοίκων τους και την μείωση της φτώχειας.

β) Οι συνεργασίες αυτές θα εκτείνονται και θα καλύπτουν τους τομείς της επείγουσας ανθρωπιστικής βοήθειας, της επισιτιστικής βοήθειας καθώς και της αναπτυξιακής συνεργασίας σε όλους τους τομείς.

γ) Ειδικότερα θα πρέπει να επιδιωχθεί η ενίσχυση και υλοποίηση προγραμμάτων σε καίριους τομείς, της προστασίας των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, της κοινωνικής φροντίδας και πρόνοιας, της εκπαίδευσης και κατάρτισης, της προστασίας του περιβάλλοντος και της ισότητας των ανδρών και γυναικών.

δ) Πάντως, ιδιαίτερη φροντίδα θα πρέπει να αποδοθεί και στην υλοποίηση βιώσιμων δράσεων και προγραμμάτων των φορέων της κοινωνίας των πολιτών - και ιδιαίτερα των Μ.Κ.Ο - στην οικοδόμηση θεσμών, στην κατάρτιση προγραμμάτων που δημιουργούν εισοδήματα στις ασθενέστερες και μειονεκτικότερες ομάδες του πληθυσμού, στην βελτίωση της πρόσβασης των γυναικών στις τοπικές αναπτυξιακές πρωτοβουλίες, καθώς και στην οικειοποίηση των ωφελειών και της διαχείρισης των προγραμμάτων από τις τοπικές κοινωνίες.

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε έσοδα από χρηματοδοτήσεις από φορείς του Δημοσίου, οι οποίες δεν αποτελούν για την προσφεύγουσα ακαθάριστα έσοδα, καθόσον εντάσσονται στα πλαίσια του μη κερδοσκοπικού σκοπού της.

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, για να θεωρηθεί ένα νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, απαιτείται σύμφωνα με το σκοπό του που αναγράφεται στο καταστατικό, να μην προβλέπεται η απόκτηση κερδών, εάν δε λειτουργεί πράγματι υπό όρους διαφόρους των οριζόμενων στο καταστατικό, απαιτείται επίσης να μην έχει ούτε κατά τους όρους αυτούς, ως σκοπό, την απόκτηση κέρδους. Εξάλλου, συντρεχουσών των ανωτέρω προϋποθέσεων, το νομικό πρόσωπο διατηρεί το χαρακτήρα του, ως μη κερδοσκοπικού, και αν από τη δραστηριότητά του αποκομίζει έσοδα προς κάλυψη των δαπανών του και να έχει ενδεχομένως περίσσειμα (κέρδος), που διατίθεται αποδεδειγμένα προς περαιτέρω ανάπτυξη της δραστηριότητάς του και προώθηση του σκοπού του (ΣτΕ 1569/69, 249/75, 3139/71, 3132/81 κ.α.).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι πρόκειται πράγματι για **μη κερδοσκοπικό** νομικό πρόσωπο, καθόσον:

- Σύμφωνα με το καταστατικό του απαγορεύεται η διανομή κερδών,
- Ο έλεγχος δεν διαπίστωσε οποιαδήποτε διανομή κερδών και
- Στερείται ακαθάριστων εσόδων από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρων 28 και 48 Ν. 2238/1994), δεδομένου ότι οι χρηματοδοτήσεις από το Υπουργείο Εξωτερικών μέσω της Υπηρεσίας Διεθνούς Αναπτυξιακής Συνεργασίας εντάσσονται στα πλαίσια του μη κερδοσκοπικού σκοπού του και στερούνται των εννοιολογικών χαρακτηριστικών του εισοδήματος και επομένως δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων.

δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32 του ν. 2238/1994 περί λογιστικού ή εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι επιχορηγήσεις δεν αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις γίνεται αποδεκτός και διά της παρούσας απόφασης **ακυρώνονται** οι υπ' αριθμ., και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα (σχετ. οι υπ' αριθ. 4916/30.12.2015, 2663/02.05.2017 αποφάσεις της Δ.Ε.Δ. ΑΘΗΝΩΝ).

Ως προς τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ. 1 περ. 1στ' του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο: ... 1στ) η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, αρχαιολογικών, μνημείων ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων,»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.»

Επειδή, βάσει της από «ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ», μεταξύ του Υπουργείου μέσω της (.....) και της προσφεύγουσας (αναδόχου), το «.....» ανέλαβε την εκπαιδευτική και βιοτική αναβάθμιση των μαθητών της Μέσης Παιδαγωγικής Σχολής «.....» στην Αλβανία και παράλληλα την ενθάρρυνση των ελληνικών μειονοτήτων της Νοτίου Αλβανίας για γνώση και παραμονή τους στην πόλη του Οι ανωτέρω υπηρεσίες

μορφωτικής φύσης εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 περ. ιστ' του ν. 2859/2000, με αποτέλεσμα οι χρηματοδοτήσεις από τον αρμόδιο φορέα του Υπουργείου για την επίτευξη του μη κερδοσκοπικού σκοπού της προσφεύγουσας να απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας να γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω,

- **όλα τα έσοδα που εισέπραξε η προσφεύγουσα απαλλάσσονται του ΦΠΑ, δεν υφίσταται ΦΠΑ εκροών και**
- **δεν της παρέχεται ΣΕ ΚΑΜΙΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του ΦΠΑ των εισροών της,**

πρέπει **να ακυρωθούν** όλες οι προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις, που αφορούν τον Φ.Π.Α., και συγκεκριμένα οι υπ' αριθ., και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006 και 01/01-31/12/2007 αντίστοιχα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας «.....», ΑΦΜ, και ειδικότερα:

- 1) την **επικύρωση** των υπ' αριθ.,, και πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 62 Ν. 4174/2013 διαχειριστικών περιόδων-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009 και 01/01-31/12/2010 αντίστοιχα,
- 2) την **τροποποίηση** των υπ' αριθ., και πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 62 Ν. 4174/2013 διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006 και 01/01-31/12/2007 αντίστοιχα,
- 3) την **ακύρωση** των υπ' αριθ., και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα και των υπ' αριθ., και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006 και 01/01-31/12/2007 αντίστοιχα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου-31/12/2003

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Πρόστιμο: Μη τήρηση θεωρημένου βιβλίου εσόδων - εξόδων	195,33 €	195,33 €

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Πρόστιμο: Μη τήρηση θεωρημένου βιβλίου εσόδων - εξόδων	195,33 €	195,33 €

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Πρόστιμο: Μη τήρηση θεωρημένου βιβλίου εσόδων - εξόδων	195,33 €	195,33 €
Πρόστιμο: Μη έκδοση ενός (1) αθεωρήτου τιμολογίου	3.750,00 €	195,33 €
Συνολικό πρόστιμο	3.945,33 €	390,66 €

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Πρόστιμο: Μη τήρηση θεωρημένου βιβλίου εσόδων - εξόδων	195,33 €	195,33 €
Πρόστιμο: Μη έκδοση ενός (1) αθεωρήτου τιμολογίου	2.250,00 €	195,33 €
Πρόστιμο: Μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών - προμηθευτών	586,00 €	586,00 €
Συνολικό πρόστιμο	3.031,33 €	976,66 €

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Πρόστιμο: Μη τήρηση θεωρημένου βιβλίου εσόδων - εξόδων	195,33 €	195,33 €
Πρόστιμο: Μη έκδοση ενός (1) αθεωρήτου τιμολογίου	1.500,00 €	195,33 €
Συνολικό πρόστιμο	1.695,33 €	390,66 €

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Πρόστιμο: Μη τήρηση θεωρημένου βιβλίου εσόδων - εξόδων	195,33 €	195,33 €

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Πρόστιμο: Μη τήρηση θεωρημένου βιβλίου εσόδων - εξόδων	195,33 €	195,33 €

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Πρόστιμο: Μη τήρηση θεωρημένου βιβλίου εσόδων - εξόδων	200,00 €	200,00 €

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ
Φορολογητέα κέρδη	0,00	1.800,00	0,00	-1.800,00€
Χρεωστικό ποσό φόρου	0,00	576,00	0,00	-576,00€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		691,20	0,00	-691,20€
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών για καταβολή	0,00	1.267,20	0,00	-1.267,20€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ
Φορολογητέα κέρδη	0,00	1.080,00	0,00	-1.080,00€
Χρεωστικό ποσό φόρου	0,00	313,20	0,00	-313,20€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		375,84	0,00	-375,84€
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών για καταβολή	0,00	689,04	0,00	-689,04€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ
Φορολογητέα κέρδη	0,00	720,00	0,00	-720,00€
Χρεωστικό ποσό φόρου	0,00	180,00	0,00	-180,00€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		216,00	0,00	-216,00€
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών για καταβολή	0,00	396,00	0,00	-396,00€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών		15.000,00	0,00	-15.000,00€
Φόρος εκροών		2.850,00	0,00	-2.850,00€
Χρεωστικό υπόλοιπο		2.850,00	0,00	-2.850,00€
Πρόσθετοι φόροι		3.420,00	0,00	-3.420,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή		6.270,00	0,00	-6.270,00€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών		9.000,00	0,00	-9.000,00€
Αξία φορολογητέων εισροών		2.302,60	0,00	-2.302,60€
Φόρος εκροών		1.710,00	0,00	-1.710,00€
Υπόλοιπο φόρου εισροών		437,50	0,00	-437,50€
Χρεωστικό υπόλοιπο		1.272,48	0,00	-1.272,48€
Πρόσθετοι φόροι		1.526,98	0,00	-1.526,98€
Σύνολο φόρου για καταβολή		2.799,46	0,00	-2.799,46€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών		6.000,00	0,00	-6.000,00€
Φόρος εκροών		1.140,00	0,00	-1.140,00€
Χρεωστικό υπόλοιπο		1.140,00	0,00	-1.140,00€
Πρόσθετοι φόροι		1.368,00	0,00	-1.368,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή		2.508,00	0,00	-2.508,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.