



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25-1-2018
Αριθμός απόφασης: 891

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ:**, κατοίκου επί της οδού, μέλους της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στη ΑΡΓΥΡΟΥΠΟΛΗ, επί της οδού κατά:

α) των υπ' αριθ./08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2017 και/08-12-2016 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, αντίστοιχα,

β) των υπ' αριθ./08-12-2016,/08-12-2016 και/08-12-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 του ν.2238/1994, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006, αντίστοιχα,

γ) των υπ' αριθ./08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2017 και/08-12-2016 Μερικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 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 και 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα,

δ) της υπ' αριθ./08-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης του άρθρου 8§12 του ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008,

ε) των υπ' αριθ./08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2017 και/08-12-2016 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 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 και 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα,

στ) των υπ' αριθ./08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2017 και/08-12-2016 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4§1 του ν.2...../1997 και άρθρου 54§1,2 του ν.4174/2013 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 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 και 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα, και

ζ) της υπ' αριθ./08-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω περιγραφόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 08/12/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 2238/1994, άρθρου 55 ν. 2238/1994, ΦΠΑ ν. 2859/2000, άρθρου 8§12 του Ν.1882/1990, ΚΒΣ Π.Δ.186/1992 και προστίμων ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του μέλους, **ΑΦΜ:** της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (αποστολή με συστημένη επιστολή REGR την 18-7-2017 η οποία σύμφωνα με το άρθρο 5 θεωρείται ότι η κοινοποίησή της συντελείται 15 ημέρες μετά και για την άσκηση ενδ. Προσφυγής δεν υπολογίζεται ο μήνας Αύγουστος) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας φόρος ποσού 16.662,82€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακριβούς δήλωσης, ποσού 19.995,39 €, ήτοι συνολικό ποσό 36.658,21€.

2) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας φόρος ποσού 3.855,99€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακριβούς δήλωσης, ποσού 4.627,18€, ήτοι συνολικό ποσό 8.483,17€.

3) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας φόρος ποσού 13.882,75€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακριβούς δήλωσης, ποσού 16.659,30€, ήτοι συνολικό ποσό 30.542,05€.

4) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας φόρος ποσού,41€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακριβούς δήλωσης, ποσού 604,09€, ήτοι συνολικό ποσό 1.107,50€.

5) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας φόρος ποσού 6.807,20€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακριβούς δήλωσης, ποσού 8.168,64€, ήτοι συνολικό ποσό 14.975,84€.

6) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας φόρος ποσού 2.025,00€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακριβούς δήλωσης, ποσού 2.430,00€, ήτοι συνολικό ποσό 4.455,00€.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 08-12-2016 έκθεσης έλεγχου φορολογίας εισοδήματος ν.2238/1994 ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ.1037/1-2-2005 της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμ./16-11-2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με το οποίο πόρισμα ο έλεγχος αφού έκρινε ότι η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία **διακρίνεται από τις μη κερδοσκοπικές αστικές εταιρείες** καθώς διαπιστώθηκε διανομή ωφελημάτων στα μέλη της, επικαλούμενος τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1031/2001, στη συνέχεια **θεώρησε ότι οι επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις** που έλαβε η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία για την υλοποίηση των έργων από το Υπουργείο Εξωτερικών και το Υπουργείο Εργασίας –Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης- **αποτελούν ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις**, εφαρμόζοντας με το έγγραφο 1130809/2255/Α0012/27-02-1998.

Κατόπιν, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις παραβάσεις που υπέπεσε η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη 2005 – 2010 **έκρινε** τα βιβλία και τα στοιχεία της εταιρείας για τα ως άνω έτη ανακριβή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4,7 και 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και **προέβη** στον **εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων** οικονομικών ετών 2005-2010, ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

7) Με την υπ' αριθμ./8.12.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 ν.2238/1994 έτους 2004, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 5.600,00€, πλέον χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτ/μου ποσού 1.008,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος (120%) λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 7.929,60 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό 14.537,60 €**

8) Με την υπ' αριθμ./8.12.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 ν.2238/1994 έτους 2005, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 2.400,00€, πλέον χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτ/μου ποσού 432,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος (120%) λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 3.398,40 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσό 6.230,40€**

9) Με την υπ' αριθμ./8.12.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 ν.2238/1994 έτους 2006, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 838,80€, πλέον χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτ/μου ποσόν

150,98 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος (120%) λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 1.187,73 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν 2.177,51 €**

Οι ως άνω διαφορές φόρου άρθρου 55 του ν.2238/1994 προέκυψαν από το πόρισμα της από 08-12-2016 έκθεσης έλεγχου άρθρου 55 Ν.2238/1994 της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με το οποίο η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία δεν παρακράτησε και δεν απέδωσε φόρο 20% του άρθρου 55 του ν.2238/1994 πλέον χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου 3,6% για αμοιβές που κατέβαλε το έτος 2004 ύψους 28.000,00€, το έτος 2005 ύψους 12.000,00€ και το έτος 2006 ύψους 4.194,00€.

10) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας ΦΠΑ ποσού 11.425,93€, πλέον πρόσθετος φόρος, μη υποβολή δήλωσης, ποσού 13.711,11 €, ήτοι συνολικό ποσό 25.137,04€.

11) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας ΦΠΑ ποσού 3.052,65€, πλέον πρόσθετος φόρος, μη υποβολή δήλωσης, ποσού 3.663,19 €, ήτοι συνολικό ποσό 6.715,84€.

12) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας ΦΠΑ ποσού 12.127,46€, πλέον πρόσθετος φόρος, μη υποβολή δήλωσης, ποσού 14.552,96 €, ήτοι συνολικό ποσό 26.680,42€.

13) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας ΦΠΑ ποσού12€, πλέον πρόσθετος φόρος, μη υποβολή δήλωσης, ποσού 612,15 €, ήτοι συνολικό ποσό 1.122,27€.

14) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας ΦΠΑ ποσού 7.695,00€, πλέον πρόσθετος φόρος, μη υποβολή δήλωσης, ποσού 9.234,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 16.929,00€.

15) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας ΦΠΑ ποσού 2.052,00€, πλέον πρόσθετος φόρος, μη υποβολή δήλωσης, ποσού 2.462,40 €, ήτοι συνολικό ποσό 4.....,40€.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν από το πόρισμα της από 08-12-2016 έκθεσης έλεγχου φορολογίας ΦΠΑ ν.2859/2000 ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ.1037/1-2-2005 της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος αφού διαπίστωσε ότι τα ως άνω έργα αφορούν δραστηριότητες που **δεν περιλαμβάνονται στις πράξεις που απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 2859/000, **έκρινε** ότι η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία όφειλε να υποβάλει δήλωση μεταβολής για την ένταξή της στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 36§1β του ν. 2859/2000 και να υποβάλει περιοδικές – εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ ετών 2004-2009, σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 38§1α & β του ν. 2859/2000 και **προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές** και τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων 2004 - 2009, βάσει του άρθρου 48 §3 του ν. 2859/2000, καθώς τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας

κρίθηκαν ανακριβή για τις ως άνω χρήσεις, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και **δεν αναγνώρισε φορολογητέες εισροές**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρων 30 και 32 του ν. 2859/2000.

Ο ως άνω έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./16-11-2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

16) Με την υπ' αριθμ./8.12.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8§12 του ν. 1882/1990, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας ειδική κύρωση Φ.Π.Α. ποσού 1.561,81€.

Η ως άνω ειδική κύρωση ΦΠΑ προέκυψε από το πόρισμα της από 08/12/2016 έκθεσης ελέγχου άρθρου 8 του ν.1882/1990 της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με το οποίο επειδή διαπιστώθηκε ότι η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία αποδέχτηκε τα κάτωθι εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, εκτός των άλλων κυρώσεων, υποχρεούται και στην απόδοση στο Δημόσιο του ΦΠΑ αυτών, καθώς αυτός δεν αποδόθηκε από τους εκδότες των στοιχείων.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΕΙΔΙΚΗ ΑΡΘΡΟΥ 1882/1990	ΚΥΡΩΣΗ 8 v.
Τ.Π.Υ. /03-12-2008	, ΑΦΜ:.....	3.500,00	665,00		665,00
ΤΔΑ /10-12-2008	, ΑΦΜ:.....	1.500,00	285,00		285,00
ΤΠ /15-12-2008, ΔΑ /15-12-2008	, ΑΦΜ:.....	3.220,06	611,81		611,81
ΣΥΝΟΛΟ		8.220,06	1.561,81		1.561,81

17) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας συνολικό πρόστιμο ποσού **8.079,33€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν.4337/2015.

Το ως άνω πρόστιμο αφορά σε:

Α) Μη έκδοση ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδων αξίας 3.536,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 12 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **884,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015,

Β) Μη έκδοση τουλάχιστον δύο (2) στοιχείων για την καταβολή αμοιβής στα μέλη της και για το έργο 61/2004, αξίας συνολικά 18.500,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, και 15 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **4.625,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015,

Γ) Μη έκδοση τουλάχιστον δύο (2) στοιχείων για την καταβολή αμοιβής στα μέλη της και για το έργο 62/2004, αξίας συνολικά 9.500,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, και 15 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **2.375,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015 και

Δ) Ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων εξόδων της δαπάνης του ενοικίου του καταστήματος της έδρας της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, με αποκρυβείσα αξία 796,00 ευρώ,

κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **195,33€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 ζ' του ν. 4337/2015.

18) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας συνολικό πρόστιμο ποσού **7.476,05€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν.4337/2015.

Το ως άνω πρόστιμο αφορά σε:

Α) Μη έκδοση ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδων αξίας 14.876,51 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 12 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **3.719,12€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015,

Β) Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου για την καταβολή αμοιβής στον Πρόεδρο της Ομοσπονδίας για το έργο /2004, αξίας 2.000,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, και 15 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015,

Γ) Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου για την καταβολή αμοιβής στο μέλος της για το έργο /2004, αξίας συνολικά 10.000,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, και 15 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **2.500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015,

Δ) Ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων εξόδων της δαπάνης του ενοικίου του καταστήματος της έδρας της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, με αποκρυβείσα αξία 2.246,40 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **561,60€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015 και

Ε) Μη καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων - εξόδων του με αριθ. /24-03-2005 ΤΔΑ εκδόσεως του, ΑΦΜ:....., αξίας 30,96€ πλέον ΦΠΑ 5,57€ και του με αριθ. /10-02-2005 ΤΠΥ εκδόσεως, ΑΦΜ:, αξίας 840,00€ κατά παράβαση των διατάξεων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **195,33€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 ζ' του ν. 4337/2015.

19) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας συνολικό πρόστιμο ποσού **16.580,61€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν.4337/2015.

Το ως άνω πρόστιμο αφορά σε:

Α) Μη έκδοση ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδων αξίας 59.100,73 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 12 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **14.775,18€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015,

Β) Μη έκδοση τουλάχιστον έξι (6) φορολογικών στοιχείων για την καταβολή αμοιβής σε τοπικούς εταίρους για υπηρεσίες διερμηνείας, επίβλεψης μηχανικών κλπ που παρείχαν για την υαλοποίηση του έργου 61/2004, αξίας 1.000,00 ευρώ, 1.000,00, 1.000,00, 500,00, 347,00 και 347,00 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, και 15 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **1.048,50€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015,

Γ) Ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων εξόδων της δαπάνης του ενοικίου του καταστήματος της έδρας της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, με αποκρυβείσα αξία 2.246,40 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **561,60€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015 και

Δ) Μη καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων - εξόδων του με αριθ. /09-01-2006 εισιτηρίου εκδόσεως , ΑΦΜ:....., αξίας 363,80€ κατά παράβαση των διατάξεων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **195,33€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 ζ' του ν. 4337/2015.

20) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας συνολικό πρόστιμο ποσού **1.183,10€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν.4337/2015.

Το ως άνω πρόστιμο αφορά σε:

Α) Μη έκδοση ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδων αξίας 2.486,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 12 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **621,50€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015 και

Β) Ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων εξόδων της δαπάνης του ενοικίου του καταστήματος της έδρας της εταιρείας, με αποκρυβείσα αξία 2.246,40 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **561,60€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015.

21) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας συνολικό πρόστιμο ποσού **1.849,60€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν.4337/2015.

Το ως άνω πρόστιμο αφορά σε:

Α)λήψη και καταχώρηση ενός εικονικού στο σύνολό του φορολογικού στοιχείου εκδόσεως της εταιρείας , ΑΦΜ:....., αξίας 3.220,06€ πλέον ΦΠΑ 611,81 ΕΥΡΩ, ήτοι σύνολο 3.831,87€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1,14 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **1.288,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 β' του ν. 4337/2015 και

Β) Ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων εξόδων της δαπάνης του ενοικίου του καταστήματος της έδρας της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, με αποκρυβείσα αξία 2.246,40 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **561,60€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015.

22) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο ποσού **561,60€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 στ' του ν.4337/2015 διότι η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία υπέπεσε στην παράβαση της ανακριβής καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων εξόδων της δαπάνης του ενοικίου του καταστήματος της έδρας της εταιρείας, με αποκρυβείσα αξία 2.246,40 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ.

23) Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο ποσού **250,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1,2 του ν.4174/2013 διότι η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για παροχή στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 και 14 του ν.4174/2013.

Τα ως άνω πρόστιμα προέκυψαν από το πόρισμα της από 08-12-2016 έκθεσης έλεγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ..

24) Με την υπ' αριθμ./8.12.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρων 4§1 του ν.2...../1997 και 54§§1,2 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **350,00€**.

Η ως άνω πράξη αφορά σε:

Α) Μία παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2004, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 100,00€ και

Β) Μια παράβαση γιατί δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα για να δηλώσει μεταβολές στο μητρώο (στο κεφάλαιο της, στο αντικείμενο εργασιών της στους εταίρους και στο καθεστώς ΦΠΑ), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36§1β' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 250,00€.

25) Με την υπ' αριθμ./8.12.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρων 4§1 του ν.2...../1997 και 54§§1,2 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο ποσού **100,00€**, διότι δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2005, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β' του ν. 2859/2000.

26) Με την υπ' αριθμ./8.12.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρων 4§1 του ν.2...../1997 και 54§§1,2 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00€**.

Η ως άνω πράξη αφορά σε:

Α) Μία παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2006, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 100,00€ και

Β) Τέσσερις παραβάσεις γιατί δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ α, β, γ και δ τριμήνων 2006, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1α' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 400,00€.

27) Με την υπ' αριθμ./8.12.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρων 4§1 του ν.2...../1997 και 54§§1,2 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00€**.

Η ως άνω πράξη αφορά σε:

Α) Μία παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2007, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 100,00€ και

Β) Τέσσερις παραβάσεις γιατί δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ α, β, γ και δ τριμήνων 2007, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1α' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 400,00€.

28) Με την υπ' αριθμ./8.12.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρων 4§1 του ν.2...../1997 και 54§§1,2 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00€**.

Η ως άνω πράξη αφορά σε:

Α) Μία παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2008, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 100,00€ και
Β) Τέσσερις παραβάσεις γιατί δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ α, β, γ και δ τριμήνων 2008, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1α' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 400,00€.

29) Με την υπ' αριθμ./8.12.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρων 4§1 του ν.2...../1997 και 54§§1,2 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00€**.

Η ως άνω πράξη αφορά σε:

Α) Μία παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2009, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 100,00€ και
Β) Τέσσερις παραβάσεις γιατί δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ α, β, γ και δ τριμήνων 2009, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1α' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 400,00€.

Τα ως άνω πρόστιμα ΦΠΑ προέκυψαν από το πόρισμα της από 08-12-2016 έκθεσης έλεγχου προστίμων ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος αφού διαπίστωσε ότι τα αναληφθέντα έργα αφορούν δραστηριότητες που **δεν περιλαμβάνονται στις πράξεις που απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 2859/000, **έκρινε** ότι η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία όφειλε να υποβάλει δήλωση μεταβολής για την ένταξή της στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 36§1β' του ν. 2859/2000 και να υποβάλει περιοδικές – εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ ετών 2004-2009, σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 38§1α & β του ν. 2859/2000.

Σύντομο Ιστορικό

Η «.....», ήταν μία αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία εγγεγραμμένη στο ειδικό μητρώο ΜΚΟ από το έτος 2003 με αριθμό, με σκοπό βάσει του άρθρου 3 του καταστατικού της, που καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου Αθηνών με αριθμό/02-06-2013, την παροχή εκπαιδευτικών υπηρεσιών, την παροχή υπηρεσιών έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στις πολιτιστικές επιστήμες, την κοινωνιολογία και την ψυχολογία καθώς και την προώθηση και ενίσχυση υλικοτεχνικών τομέων και ειδικότερα εκπαιδευτικών υποδομών από την 2.6.2003 έως την 11.2.2013, οπότε και διέκοψε τις εργασίες της. Έλαβε απευθείας συγχρηματοδότηση από την ΥΔΑΣ για δύο αναπτυξιακά προγράμματα και από την Ειδική υπηρεσία εφαρμογής συγχρηματοδοτούμενων από το ΕΚΤ ενεργειών της Γενικής γραμματείας Διαχείρισης Κοινοτικών και άλλων πόρων του Υπουργείου Εργασίας- Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης για ένα επιπλέον σχέδιο δράσης.

Συγκεκριμένα, το πρώτο πρόγραμμα (..... /2004) αφορούσε την ανασύσταση και τις επιδιορθώσεις χώρων σχολικού κτιρίου έκτασης 500 τ.μ. στο δήμο της Σερβίας καθώς και την ανάπλαση του αυλείου χώρου.

Η εκτέλεση του έργου εγκρίθηκε με την αριθ./22-10-2004 απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών και ο συνολικός προϋπολογισμός του ανήλθε στο ποσό των 73.333,00 ευρώ εκ των οποίων το 75% θα καλυπτόταν με χρηματοδότηση από την ΥΔΑΣ (55.00,00€) και το υπόλοιπο 25% θα καλυπτόταν με ίδια συμμετοχή.

Η καταβολή της ως ανωτέρω χρηματοδότησης πραγματοποιήθηκε ως εξής:

1) Με την/22-10-2004 απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών εγκρίθηκε η καταβολή του 50% του εγκριθέντος ποσού 27.500,00 ευρώ (α δόση ένταλμα πληρωμής^α/9-12-2004).

2) Με την/4-7-2008 απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών εγκρίθηκε η καταβολή του υπόλοιπου 50% του εγκριθέντος ποσού 27.500,00 ευρώ (β+γ δόσεις ένταλμα πληρωμής^α/1-9-2008).

Σύμφωνα με υπεύθυνη δήλωση της διαχειρίστριας της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, αντίγραφο της οποίας συμπεριλαμβάνεται στα έγγραφα που διαβίβασε η ΥΔΑΣ στον έλεγχο, προκύπτει ότι η ίδια συμμετοχή της ΜΚΟ που αφορά στο πρόγραμμα 61/2004 καλύφθηκε με εισφορά προσωπικής εργασίας της ίδιας και του μέλους της ΜΚΟ, της οποίας η συνολική αξία προσδιορίστηκε σε 18.500.00 ευρώ.

Το δεύτερο πρόγραμμα (..... /2004) αφορούσε τη δημιουργία παιδικού σταθμού και συγκεκριμένα την ανάπλαση κτιρίου έκτασης 500 τ.μ. -που ανήκε στο δημαρχείοτης Γεωργίας- και την παροχή απαραίτητου εξοπλισμού με δυνατότητα φιλοξενίας 50 παιδιών.

Η εκτέλεση του έργου εγκρίθηκε με την αριθ./22-10-2004 απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών και ο συνολικός προϋπολογισμός του ανήλθε στο ποσό των 80.000,00 ευρώ εκ των οποίων το 75% θα καλυπτόταν με χρηματοδότηση από την ΥΔΑΣ (60.000,00€) και το υπόλοιπο 25% θα καλυπτόταν με ίδια συμμετοχή.

Με την αριθ./22-10-2004 απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών πραγματοποιήθηκε η καταβολή ποσού 30.000,00 ευρώ που αφορά το 50% της ως άνω χρηματοδότησης.

Στη συνέχεια όμως, η ΥΔΑΣ με το αριθ./17-5-2005 έγγραφο της κατήγγειλε το εν λόγω πρόγραμμα και αναζητήθηκε πίσω η προκαταβολή ύψους 30.000,00€ (το οποίο ποσό μέχρι την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου δεν έχει επιστραφεί στο Ελληνικό Δημόσιο) διότι έκρινε ότι η «.....» προέβη σε δαπάνες που δεν ανταποκρίνονταν στις υλοποιήσιμες δράσεις του προγράμματος. Σύμφωνα με το φάκελο του προγράμματος όπως τηρείται στο αρχείο της ΥΔΑΣ, το συμβασιολογημένο έργο δεν εκτελέστηκε και ανατέθηκε εκ νέου το 2005 σε άλλη ΜΚΟ.

Σύμφωνα με υπεύθυνη δήλωση της διαχειρίστριας της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας,, αντίγραφο της οποίας συμπεριλαμβάνεται στα έγγραφα που διαβίβασε η ΥΔΑΣ στον έλεγχο, προκύπτει ότι η ίδια συμμετοχή της ΜΚΟ που αφορά στο πρόγραμμα 62/2004 καλύφθηκε με εισφορά προσωπικής εργασίας της ίδιας και του μέλους της ΜΚΟ, της οποίας η συνολική αξία προσδιορίστηκε σε 9.500 ευρώ και με το ποσό της εκμίσθωσης του ακινήτου της έδρας της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας 600 ευρώ.

Το τρίτο πρόγραμμα αφορά χρηματοδότηση που έλαβε η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία από την Ειδική υπηρεσία εφαρμογής συγχρηματοδοτούμενων από το ΕΚΤ ενεργειών της Γενικής γραμματείας Διαχείρισης Κοινοτικών και άλλων πόρων του Υπουργείου Εργασίας- Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης για ένα σχέδιο δράσης με τίτλο «.....», συνολικού προϋπολογισμού 25.000,00€.

Η καταβολή της ανωτέρω χρηματοδότησης πραγματοποιήθηκε ως εξής:

ποσό 10.000€ την 9.5.2008 και ποσό 10.000 € την 26.3.2009.

Κατά τον έλεγχο της αποπληρωμής της γ' δόσης παρατηρήθηκαν παρατυπίες στην υλοποίηση και τελικά με την αριθ./22-7-2015 απόφασή της, η Μονάδα Ελέγχου (Γ) αποφάσισε την αναπροσαρμογή του συνολικά εγκριθέντος κόστους υποέργου από 25.000,00 ευρώ σε 17.000,00 ευρώ, την επιβολή στην υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία ποινικής ρήτρας 2% ήτοι ποσού 2.500,00 ευρώ και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού των 5.500,00 ευρώ από την ανάδοχο.

Ο προσφεύγων, μέλος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: την ακύρωση ολικά ή μερικά των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Διαγραφή της «Αλληλέγγυας Υπευθυνότητας» διότι ουδέποτε συμμετείχε ως μέλος στην υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία, ενώ οι υπογραφές του στο καταστατικό κλπ έγγραφα είναι πλαστογραφημένες.

- 2) Μη υποχρέωση της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας καταβολής Φ.Π.Α.
- 3) Μη τήρηση των διατάξεων περί προηγούμενης ακρόασης στο πρόσωπο του.
- 4) Παραγραφή του δικαιώματος προς έκδοση και κοινοποίηση όλως των υπό κρίση πράξεων που αφορούν έως το 2009.

Επειδή, η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με την επωνυμία «.....», έχει καταθέσει στην Υπηρεσία μας τις υπ' αριθ./07-09-2017,/07-09-2017 και/07-08-2017 ενδικοφανείς προσφυγές κατά των ως άνω καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή, επί των ως άνω προσφυγών έχουν εκδοθεί οι υπ' αριθ. 120 /05-01-2018, 121 /05-01-2018 και 122/05-01-2018 μερικώς δεκτές αποφάσεις του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, οι οποίες επισυνάπτονται της παρούσης, βάσει των οποίων και του σκεπτικού αυτών:

1) έχουν γίνει δεκτοί οι ισχυρισμοί και έχουν **ακυρωθεί** οι κάτωθι πράξεις:

α) οι υπ' αριθ./08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2017 και/08-12-2016 Μερικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, αντίστοιχα,

β) οι υπ' αριθ./08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2017 και/08-12-2016 Μερικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, χρήσεων 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009, αντίστοιχα, και

γ) οι υπ' αριθ./08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2017 και/08-12-2016 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρα 4§1 του ν.2...../97 και 54§§1,2 του ν.4174/2013) , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, χρήσεων 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009, αντίστοιχα,

2) έχουν γίνει μερικώς δεκτοί οι ισχυρισμοί και έχουν **τροποποιηθεί** οι κάτωθι πράξεις:

α) οι υπ' αριθ./08-12-2016,/08-12-2016 και/08-12-2016 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 του ν.2238/1994, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006, αντίστοιχα και

3) έχουν απορριφθεί οι ισχυρισμοί και έχουν **επικυρωθεί** οι κάτωθι πράξεις:

α) οι υπ' αριθ./08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016,/08-12-2016 και/08-12-2016 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 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 και 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα και

β) η υπ' αριθ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και

γ) η υπ' αριθ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8§12 ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008.

Περαιτέρω, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή εξετάζεται όσον αφορά

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό περί της αλληλέγγυας ευθύνης των μελών.

Επειδή, δεν αποτελεί αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας, η κρίση εάν ο προσφεύγων ήταν με δικιά του βούληση μέλος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας ή ετέθη μέλος χωρίς τη γνώση του και ήταν θύμα πλαστογραφίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 10 του ν.1882/1990. «Για τις κοινοπραξίες, τις κοινωνίες και τις αστικές εταιρείες, που ασκούν επιχείρηση, οι οφειλές κύριες και πρόσθετες, από φόρους, τέλη, εισφορές και από πρόστιμα για φορολογικές παραβάσεις γενικά που αφορούν αυτές βεβαιώνονται στο όνομά τους, η ευθύνη όμως για την καταβολή των οφειλών αυτών βαρύνει αλληλεγγύως και σε ολόκληρο καθένα από τα μέλη τους.»

Επειδή, μετά τη ψήφιση του άρθρου 270 του Ν. 4072/2012 προβλέπεται πλέον πως στην αστική εταιρεία με νομική προσωπικότητα εφαρμόζονται αναλογικά όλες οι διατάξεις για την ομόρρυθμη εταιρεία με μόνη εξαίρεση την περίπτωση της παραγράφου 3 του άρθρου 251 του ιδίου Νόμου, που αναφέρεται στην μη καταχωρισθείσα στο Γ. Ε. ΜΗ. αλλά εν τοις πράγμασι λειτουργούσα ομόρρυθμη εταιρεία.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου 258 του Ν. 4072/2012 ορίζεται ότι «1. Συμφωνία για περιορισμό ή αποκλεισμό της ευθύνης των εταίρων κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 249 δεν ισχύει έναντι των τρίτων. ...3.Ο εταίρος που εισέρχεται στην εταιρεία ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρον και για τα υπάρχοντα πριν από την είσοδό του εταιρικά χρέη. Αντίθετη συμφωνία δεν ισχύει έναντι των τρίτων.»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 269 του Ν. 4072/2012 (ΦΕΚ 86/11-4-2012) ορίζεται ότι «1. Σε περίπτωση λύσης της εταιρείας οι αξιώσεις κατά των εταίρων για εταιρικά χρέη παραγράφονται μετά πέντε έτη από την καταχώριση της λύσης της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ., εκτός αν η αξίωση κατά της εταιρείας υπόκειται σε βραχύτερη παραγραφή.

2. Αν η αξίωση του δανειστή κατά της εταιρείας καταστεί ληξιπρόθεσμη μετά την καταχώριση της λύσης της στο Γ.Ε.ΜΗ., η παραγραφή αρχίζει από το χρονικό σημείο, κατά το οποίο η απαίτηση καθίσταται ληξιπρόθεσμη.

3. Οι δυο προηγούμενες διατάξεις εφαρμόζονται αναλόγως και σε περίπτωση εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου από την εταιρεία.»

Επειδή, βάσει των ανωτέρω ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί μη ευθύνης του προσφεύγοντος για την καταβολή χρεών της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας είναι νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον 4^ο ισχυρισμό περί παραγραφής.

Ο ισχυρισμός εξετάζεται για τις πράξεις που δεν έχουν ήδη ακυρωθεί με τις υπ' αριθ. 120 /05-01-2018, 121 /05-1-2018 και 122/05-01-2018 μερικώς δεκτές αποφάσεις μας.

Επειδή, στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», , προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **9§5 του ν.2...../1997** ορίζεται ότι:

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή στις παρ. **1, 4 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994** (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3...../2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο

δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου Παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή, το **Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους** με την [173/2006](#) ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 (ήδη [παρ. 5 του άρθρου 84](#) του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν

προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. 1002057/12/A0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ. **Δ12Β 1171079/17-12-2010** έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος με θέμα: «**Χρόνος παραγραφής** του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος» αναφέρονται τα εξής:

«**4.** Το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την αριθ. **173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του**, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του Ν.Δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 85 του ΚΦΕ), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κλπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. η αριθ. πρωτ. 1002057/12/A0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του ΚΦΕ η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.

5. Όπως προκύπτει από το σχετικό έγγραφό σας, ανώνυμη εταιρεία υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 2000 (οικονομικό έτος 2001) εκπρόθεσμα στις 20 Ιουλίου 2001, ενώ για τα οικονομικά έτη 2002, 2003 και 2004 υπέβαλε δηλώσεις στις 30 Αυγούστου 2004 με το ν. 3259/2004. Ενόψει των ανωτέρω, τίθεται το ερώτημα πότε παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρου εισοδήματος και την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου.

6. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω προκύπτει ότι, εφόσον η εν λόγω ανώνυμη εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001, 2002, 2003 και 2004, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 84 του ΚΦΕ περί δεκαπενταετούς παραγραφής σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης, η οποία αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής κάθε δήλωσης, χωρίς να επηρεάζει η μεταγενέστερη υποβολή της εκπρόθεσμα, ή τυχόν υποβολή με το άρθρο 18 του ν. 3259/2004.»

Επειδή, εν προκειμένω, από το πόρισμα της από 08-12-2016 έκθεσης έλεγχου άρθρου 55 Ν.2238/1994 της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, προκύπτει ότι η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία δεν παρακράτησε και δεν υπέβαλε δήλωση για να αποδώσει φόρο 20% του άρθρου 55 του ν.2238/1994 πλέον χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου 3,6% για αμοιβές που κατέβαλε, το έτος 2004 ύψους 28.000,00€, το έτος 2005 ύψους 12.000,00€ και το έτος 2006 ύψους 4.194,00€.

Επειδή, επιπροσθέτως από την από 08-12-2016 έκθεση ελέγχου εισοδήματος προκύπτει ότι η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία έχει υποβάλει εκπρόθεσμα τις πιο κάτω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2005-2010:

Αριθμός Δήλωσης	Οικονομικό έτος
...../16-09-2010	2005
...../16-09-2010	2006
...../16-09-2010	2007
...../16-09-2010	2008
...../16-09-2010	2009
...../16-09-2010	2010

Επειδή, για τις χρήσεις 2004 – 2006, καθόσον η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία **δεν έχει υποβάλει** δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων, το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση πράξεων καταλογισμού φόρου άρθρου 55, παραγράφεται μετά 15 έτη, σύμφωνα με τις

προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 84§5 του ν. 2238/1994, και της [173/2006](#) ομόφωνης γνωμοδότησης του **Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους**, ήτοι το 2020, 2021 και 2022, αντίστοιχα.

Επειδή, ομοίως, **για τις χρήσεις 2004- 2006** (οικονομικά έτη 2005 - 2007), καθόσον η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία, έχει υποβάλει **εκπρόθεσμες** δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, το ως άνω δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση πράξεων εισοδήματος και προστίμων Κ.Β.Σ. καθώς κλπ προστίμων παραγράφεται μετά 15 έτη, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 84§5 του ν. 2238/1994, του άρθρου 9§5 του ν.2...../1997 και της [173/2006](#) ομόφωνης γνωμοδότησης του **Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους**, ήτοι το 2020, 2021 και 2022, αντίστοιχα.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για τις υπό κρίση χρήσεις, ότι δεν είναι νόμω επιτρεπτή η έκδοση καταλογιστικών πράξεων για αυτές, είναι αβάσιμος.

Επειδή, αβασίμως προβάλλεται ότι ο έλεγχος δεν τήρησε τη διαδικασία προηγούμενης ακρόασης, καθώς:

Α) Η υποχρέωση κοινοποίησης σημειώματος διαπιστώσεων βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013 αφορά τον «φορολογούμενο» και εν προκειμένω το νομικό πρόσωπο, ενώ από το σημείωμα διαπιστώσεων, το οποίο αποτελεί μη εκτελεστή διοικητική πράξη, δεν πηγάζουν φορολογικές υποχρεώσεις για τον προσφεύγοντα και συνεπώς αλυσιτελώς επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013.

Β) Από τον έλεγχο συντάχθηκε το/2016 σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του ελέγχου και εκδόθηκαν προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2005-2010 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Ν 4174/2013. Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλούνταν η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία εντός είκοσι ημερών (20) από την παραλαβή του να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά. Το σημείωμα διαπιστώσεων και οι προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαβιβάστηκαν με την συστημένη επιστολή /11-10-2016 στην κατοικία της διαχειρίστριας της ανωτέρω υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας , στην Αργυρούπολη. Εντός της ταχθείσης προθεσμίας η υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης το με/15-11-2016 υπόμνημα.

Συνεπώς αβασίμως προβάλλεται η μη κλήση προς ακρόαση του προσφεύγοντος, καθώς τα αποτελέσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην υπό κρίση αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με την διαδικασία που προαναφέρθηκε.

Επειδή ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς, οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται ως επαρκώς αιτιολογημένες με βάση τις διαπιστώσεις και πορίσματα του ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **27/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ:**, μέλους και νόμω υπόχρεου για την καταβολή των καταλογιζόμενων φόρων, προστίμων κλπ συμβεβαιουμένων ποσών της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό σε βάρος της υπό κρίση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας και του προσφεύγοντος ως νόμω υπόχρεου προσώπου:

Εισόδημα

<u>Οικον. έτος 2005</u> <u>(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2004)</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Φόρος	16.662,82 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	19.995,39 €	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	36.658,21 €	0,00

<u>Οικον. έτος 2006</u> <u>(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2005)</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Φόρος	3.855,99 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	4.627,18 €	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.483,17 €	0,00

<u>Οικον. έτος 2007</u> <u>(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2006)</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Φόρος	13.882,75 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	16.659,30 €	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	30.542,05 €	0,00

<u>Οικον. έτος 2008</u> <u>(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2007)</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Φόρος	,41 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	604,09 €	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.107,50 €	0,00

<u>Οικον. έτος 2009</u> <u>(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2008)</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Φόρος	6.807,20 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	8.168,64 €	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.975,84 €	0,00

<u>Οικον. έτος 2010</u> <u>(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2009)</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Φόρος	2.025,00 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	2.430,00 €	0,00

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.455,00 €	0,00
---------------------	------------	------

Φόρος άρθρου 55 του ν. 2238/1994

<u>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2004</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος άρθρου 55 ν.2238/1994	5.600,00 €	5.600,00 €
Χαρτόσημο & ΟΓΑ Χαρτοσήμου	1.008,00 €	1.008,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης (120%)	7.929,60 €	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		3.304,00
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		2.363,68
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.537,60 €	12.275,68

<u>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2005</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος άρθρου 55 ν.2238/1994	2.400,00 €	2.400,00 €
Χαρτόσημο & ΟΓΑ Χαρτοσήμου	432,00 €	432,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης (120%)	3.398,40 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		1.416,00 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		1.013,01 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.230,40 €	5.261,00

<u>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2006</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος άρθρου 55 ν.2238/1994	838,80 €	838,80 €
Χαρτόσημο & ΟΓΑ Χαρτοσήμου	150,98 €	150,98 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης (120%)	1.187,73 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		494,89 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		354,04 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.177,51 €	1.838,71 €

ΦΠΑ

<u>(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2004)</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΦΠΑ	11.425,93 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	13.711,11 €	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.137,04 €	0,00

<u>(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2005)</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΦΠΑ	3.052,65 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	3.663,19 €	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.715,84 €	0,00

<u>(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2006)</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΦΠΑ	12.127,46 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	14.552,96 €	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.680,42 €	0,00

<u>(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2007)</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΦΠΑ	,12 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	612,15 €	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.122,27 €	0,00

<u>(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2008)</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΦΠΑ	7.695,00 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	9.234,00 €	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.929,00 €	0,00

<u>(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2009)</u>	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΦΠΑ	2.052,00 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	2.462,40 €	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.....,40 €	0,00

Χρήση 2004

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρα 4§1 του ν. 2...../97 και 54§§1,2 του ν. 4174/2013) ΜΗΔΕΝ
Πρόστιμο ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015) 8.079,33€

Χρήση 2005

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρα 4§1 του ν. 2...../97 και 54§§1,2 του ν. 4174/2013) ΜΗΔΕΝ
Πρόστιμο ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015) 7.476,05 €

Χρήση 2006

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρα 4§1 του ν. 2...../97 και 54§§1,2 του ν. 4174/2013)	ΜΗΔΕΝ
Πρόστιμο ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015)	16.580,61 €

Χρήση 2007

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρα 4§1 του ν. 2...../97 και 54§§1,2 του ν. 4174/2013)	ΜΗΔΕΝ
Πρόστιμο ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015)	1.183,10 €

Χρήση 2008

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρα 4§1 του ν. 2...../97 και 54§§1,2 του ν. 4174/2013)	ΜΗΔΕΝ
Πρόστιμο ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015)	1.849,60 €
Ειδική Κύρωση άρθρου 8§12 ν. 1882/1990	1.561,81€

Χρήση 2009

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρα 4§1 του ν. 2...../97 και 54§§1,2 του ν. 4174/2013)	ΜΗΔΕΝ
Πρόστιμο ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015)	561,60 €

Χρήση 2013

Πρόστιμο άρθρου 54§§1,2 του ν. 4174/2013)	250,00 €
---	----------

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές αντίγραφο, η υπάλληλος του
Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης**

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.