



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/01/2018

Αριθμός απόφασης: 120

**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 **07/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** ....., με έδρα στη ....., επί της οδού ..... κατά:

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

β) των υπ' αριθ. .... /2016, .... /2016 και .... /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, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τις υπ' αριθ. .... /2016, .... /2016, .... /2016, .... /2016, .... /2016 και .... /2016 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, αντίστοιχα, και

β) τις υπ' αριθ. ....../2016, ....../2016 και ....../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, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 08/12/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 2238/1994 και άρθρου 55 ν. 2238/1994, 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 **07/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** ....., 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:

**1)** Με την υπ' αριθμ. ....../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 προσφεύγουσα 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. ....../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 προσφεύγουσα 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. ....../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 προσφεύγουσα 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. ....../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 προσφεύγουσα εταιρείας φόρος ποσού 503,41€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακριβούς δήλωσης, ποσού 604,09€, ήτοι συνολικό ποσό 1.107,50€.

5) Με την υπ' αριθμ. ....../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 προσφεύγουσα 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. ....../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 προσφεύγουσα 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. ....../2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με το οποίο πόρισμα ο έλεγχος αφού έκρινε ότι η προσφεύγουσα **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 προσφεύγουσα 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 προσφεύγουσα τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη 2005 – 2010 **έκρινε** τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας 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. ....../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 ν.2238/1994 έτους 2004, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας 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. ....../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 ν.2238/1994 έτους 2005, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, 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. ....../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 ν.2238/1994 έτους 2006, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, 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 προσφεύγουσα 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€.

### **Σύντομο Ιστορικό**

Η προσφεύγουσα, 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 ....../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** (ΑΝΑΠ ...../2004) αφορούσε την ανασύσταση και τις επιδιορθώσεις χώρων σχολικού κτιρίου έκτασης 500 τ.μ. στο δήμο ..... της ..... καθώς και την ανάπτυξη του αύλειου χώρου.

Η εκτέλεση του έργου εγκρίθηκε με την αριθ. ....../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 ....../2004 απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών εγκρίθηκε η καταβολή του 50% του εγκριθέντος ποσού 27.500,00 ευρώ (α δόση ένταλμα πληρωμής ....../2004).
- 2) Με την ....../2008 απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών εγκρίθηκε η καταβολή του υπόλοιπου 50% του εγκριθέντος ποσού 27.500,00 ευρώ (β+γ δόσεις ένταλμα πληρωμής ....../2008).

Σύμφωνα με υπεύθυνη δήλωση της διαχειρίστριας της ελεγχόμενης ....., αντίγραφο της οποίας συμπεριλαμβάνεται στα έγγραφα που διαβίβασε η ΥΔΑΣ στον έλεγχο, προκύπτει ότι η ίδια συμμετοχή της ΜΚΟ που αφορά στο πρόγραμμα ΑΝΑΠ ...../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 (ΑΝΑΠ ...../2004)** αφορούσε τη δημιουργία παιδικού σταθμού και συγκεκριμένα την ανάπλαση κτιρίου έκτασης 500 τ.μ. -που ανήκε στο δημαρχείο ..... της .....- και την παροχή απαραίτητου εξοπλισμού με δυνατότητα φιλοξενίας 50 παιδιών.

Η εκτέλεση του έργου εγκρίθηκε με την αριθ. ..../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 (60.00,00€) και το υπόλοιπο 25% θα καλυπτόταν με ίδια συμμετοχή.

Με την αριθ. ..../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. ..../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 προσφεύγουσα προέβη σε δαπάνες που δεν ανταποκρίνονταν στις υλοποιήσιμες δράσεις του προγράμματος**. Σύμφωνα με το φάκελο του προγράμματος όπως τηρείται στο αρχείο της ΥΔΑΣ, το συμβασιοποιημένο έργο δεν εκτελέστηκε και ανατέθηκε εκ νέου το 2005 σε άλλη ΜΚΟ.

Σύμφωνα με υπεύθυνη δήλωση της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας ..... , αντίγραφο της οποίας συμπεριλαμβάνεται στα έγγραφα που διαβίβασε η ΥΔΑΣ στον έλεγχο, προκύπτει ότι η ίδια συμμετοχή της ΜΚΟ που αφορά στο πρόγραμμα ΑΝΑΠ ...../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 ΜΚΟ 600 ευρώ.

Το **τρίτο** πρόγραμμα αφορά χρηματοδότηση που έλαβε η προσφεύγουσα 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 ΜΚΟ ποινικής ρήτρας 2% ήτοι ποσού 2.500,00 ευρώ και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού των 5.500,00 ευρώ από την ανάδοχο.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Μη φορολόγηση των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών για έσοδα από μη εμπορικές δραστηριότητες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 99 του ΚΦΕ, της υπ' αριθ. 574/2000 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ., και των ΠΟΛ. 1031/2001 κα 1176/1998.

β) Εσφαλμένη εφαρμογή του φορολογικού νόμου - Πραγματοποίηση των συναλλαγών που απεικονίζονται στα κρίσιμα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η εταιρεία με την επωνυμία «.....».

γ) Καλή πίστη ως προς τη λήψη των επίμαχων τιμολογίων, καθώς η όποια φορολογική αταξία της εκδότριας εταιρείας ουδόλως επηρεάζει την καλή πίστη της προσφεύγουσας, καθώς η προσφεύγουσα πριν ξεκινήσει να συναλλάσσεται μαζί της έλεγξε όλα όσα συνηθίζονται από τη συνήθη πρακτική, και επιβεβαίωσε ότι ήταν υπαρκτό φορολογικό πρόσωπο, ενώ δε θα μπορούσε να έχει αντιληφθεί οποιαδήποτε τυχόν έκνομη δραστηριότητά της στη συνέχεια.

δ) Εσφαλμένως οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβάλλονται σε βάρος των ..... και ..... ως αλληλεγγύως υπεύθυνων, καθώς τα ανωτέρω πρόσωπα υπήρξαν μέλη της εταιρείας για χρονικό διάστημα σαράντα ημερών ήτοι από 14/12/2007 έως 25/01/2008.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου **99 § 1 του ν. 2238/1994** (Α'151), ορίζεται ότι: «Αντικείμενο του φόρου είναι: α) ... ε) 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», με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 1 του ίδιου νόμου ότι: «Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών» και με τις διατάξεις του άρθρου 105 § 13 του ίδιου νόμου ότι: «Τα εισοδήματα των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της παρ. 2 του άρθρου 101 προσδιορίζονται ως εξής: α) Τα εισοδήματα από ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20 έως 23. β) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 έως 27. Κατ' εξαίρεση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους που αποκτούν αυτά τα νομικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους. γ) Τα εισοδήματα από γεωργικές εκμεταλλεύσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 40 και 41. δ) Τα εισοδήματα τα οποία δεν μπορούν να υπαχθούν σε μία από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48, 49 και 50».

**Επειδή** με την **1013044/222/A0012/ΠΟΛ.1031/7.2.2001** διευκρινίστηκε ότι:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 2 του Ν.2238/1994, σε φόρο υπόκεινται εκτός των άλλων και οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες.

2. Με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 10 του ίδιου νόμου, τα καθαρά κέρδη της πιο πάνω εταιρίας, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου, φορολογούνται με συντελεστή 35%.

3. Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.2238/1994, οι υπόχρεοι του άρθρου 10 του Ν.2238/1994, μεταξύ των οποίων και η αστική μη κερδοσκοπική εταιρία, υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος (Έντυπο Ε5) στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ.

4. Περαιτέρω, οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες οι οποίες διέπονται από τα άρθρα 741 και επόμενα του Α.Κ., με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του Π.Δ.186/1992, χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες και έχουν όλες τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ, όπως τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων κ.λπ.

5. Επίσης, σύμφωνα με την παρ. 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 ελευθέρου επαγγέλματος.

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

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 παρ. 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 εταιρίες από τις απλές αστικές, είναι η μη διανομή ωφελημάτων (οποιασδήποτε μορφής) στα μέλη τους.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την με αρ. **220/2004 γνωμοδότηση του ΝΣΚ** «πάντως στα πλαίσια του καταστατικού (ενδεχόμενη) οικονομική δράση αστικής εταιρείας, αναγκαία προς αντιμετώπιση των δαπανών των σχετικών κοινωφελών δραστηριοτήτων της δεν δύναται να θεωρηθεί ότι κλονίζει την αποκλειστικότητα του επιδιωκόμενου σκοπού, εφόσον, βεβαίως, δεν άγει σε κερδοσκοπία και τα τυχόν πραγματοποιηθέντα, από την συναφή δραστηριότητα έσοδα διατίθενται για την προώθηση των σκοπών αυτής (προβλ. ΣτΕ 3139-3141/1971, ΟΛ ΝΣΚ 196/74,241/76)...

Περαιτέρω, κατά την έννοια των ίδιων διατάξεων για να θεωρηθεί ένα νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικό, απαιτείται κατ' αρχήν, να μην έχει στο καταστατικό του, ως σκοπό του την 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 τον χαρακτήρα του, ως μη κερδοσκοπικού, και αν από την δραστηριότητά του αποκομίζει έσοδα προς κάλυψη των δαπανών του και έχει ενδεχομένως περίσσειμα (κέρδος), που αποδεδειγμένως προς περαιτέρω ανάπτυξη της δραστηριότητάς του και προώθηση του σκοπού του (ΣτΕ 1569/69, 249/75, 3139/71, 3132/81 κ.α.). **Επίσης, ενόσω διατηρεί τον ως άνω χαρακτήρα του εξακολουθεί να φορολογείται μόνον για το εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες και όχι για τα λοιπά εισοδήματα αυτού, τα οποία θα υπαχθούν σε φορολογίας μόνον εάν αναιρεθεί τελικώς ο μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας του.»**

**Επειδή,** σύμφωνα με το με Αρ.Πρωτ .: **1033311/63/A0012/ Αθήνα, 5 Σεπτεμβρίου 2007** έγγραφο του Υπ. Οικ. «4. Γίνεται επίσης δεκτό ότι, για να θεωρηθεί ένα νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικό, απαιτείται κατ' αρχήν, να μην έχει κατά το καταστατικό του, ως σκοπό αυτού, την 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 τον χαρακτήρα του, ως μη κερδοσκοπικού, και αν από τη δραστηριότητά του αποκομίζει έσοδα προς κάλυψη των δαπανών του και έχει ενδεχομένως περίσσειμα (κέρδος), που διατίθεται αποδεδειγμένως προς περαιτέρω ανάπτυξη της δραστηριότητάς του και προώθηση του σκοπού αυτού (ΣτΕ 1569/69, 249/75, 3139/71, 3132/81 κ.α., [Ν.Σ.Κ. 373/2003](#))

5. Όπως έγινε δεκτό με την αρ.1018050/189/A0012/ [ΠΟΛ. 1042/8.2.1993](#) διαταγή μας, η έννοια του κοινωφελούς σκοπού είναι αυτή που δόθηκε από τη νομολογία μέχρι σήμερα, κατά την έννοια του άρθρου 1 του αν.ν.2039/1939 και περιλαμβάνει κάθε κρατικό, φιλανθρωπικό, εθνωφελή, εκπαιδευτικό και γενικά επωφελή στο κοινό ολικά ή μερικά σκοπό.»

**Επειδή,** στην με αρ. **373/2003 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.** αναφέρεται ότι «Κατά την έννοια των άνω συνδυασμένων φορολογικών διατάξεων, προκειμένου περί μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου (στα οποία αναμφιβόλως, κατά τα προεκτεθέντα, εντάσσονται και οι αστικές εταιρίες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που έχουν τηρήσει τις διατυπώσεις δημοσιότητας κατ' άρθρο 784 Α.Κ.), αντικείμενο του φόρου εισοδήματος αποτελεί το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων, καθώς και από κινητές αξίες και δη ανεξαρτήτως του αν τα άνω εισοδήματα επραγματοποιήθηκαν κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού των (ΣτΕ 1569/1969, 249/1975 κλπ.).

Περαιτέρω, κατά την έννοια των ίδιων διατάξεων, για να θεωρηθεί ένα νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικό, απαιτείται κατ' αρχήν, να μην έχει κατά το καταστατικό του, ως σκοπό αυτού, την 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 αποδεδειγμένως προς περαιτέρω ανάπτυξη της δραστηριότητάς του και προώθηση του σκοπού αυτού (ΣτΕ 1569/69, 249/75, 3139/71, 3132/81 κ.α.).

Επίσης, ενόσω διατηρεί τον άνω χαρακτήρα του εξακολουθεί να φορολογείται μόνον για το εισόδημα από την εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες και όχι για τα λοιπά εισοδήματα αυτού, τα οποία θα υπαχθούν σε φορολογία μόνον αν αναιρεθεί τελικώς ο μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας του.

Το ότι αυτή είναι η αληθής έννοια της διατάξεως του [άρθρου 99, παρ. 1 περ. ε' του Ν.2238/94](#), προκύπτει εκ του ότι μόνον για τα άνω περιοριστικώς μνημονευόμενα εισοδήματα (από εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες) διαλαμβάνει ρητώς αυτή για την υπαγωγή σε φορολογία, ενώ η υπό αρνητική διατύπωση μη υποβολή σε φορολογία των λοιπών εισοδημάτων και γενικότερα εσόδων που πραγματοποιούνται κατά την εκπλήρωση του σκοπού των νομικών αυτών προσώπων, δεν μπορεί να οδηγήσει τον ερμηνευτή του δικαίου σε αντίθετη ερμηνευτική εκδοχή, στο να δεχθεί δηλαδή τη διεύρυνση της φορολογικής αυτών επιβάρυνσης και πέραν της ρητής υπό του νόμου προβλεπόμενης τοιαύτης. Υπό την αντίθετη εκδοχή θα είχαμε, αφενός μία ρητώς υπό του νόμου προβλεπόμενη φορολογική επιβάρυνση και αφετέρου μία δεύτερη, συναγομένη όχι ευθέως εκ της θετικής διατυπώσεως του νόμου, αλλά εκ της αρνητικής διατυπώσεως αυτού, γεγονός που δεν συναντάται στην καθόλου πρακτική θεσπίσεως των διατάξεων της φορολογικής μας νομοθεσίας ουδέ ανταποκρίνεται στα πορίσματα της επί του θέματος διαπλασθείσης θεωρίας και νομολογίας.

Το εδάφιο β' της περιπτώσεως ε' της παρ. 1 του άρθρου 99 του Ν. 2238/94, έχει σαφώς διευκρινιστικό χαρακτήρα και δεν επεκτείνει το πεδίο της φορολογικής επιβαρύνσεως που καθιρύεται με το α' εδάφιο της ίδιας περίπτωσης. Ο νομοθέτης απέβλεψε για τη φορολογική

απαλλαγή σε λοιπά εισοδήματα και εν γένει έσοδα που αποκτώνται από τα άνω νομικά πρόσωπα κατά την επιδίωξη του σκοπού τους, τούτο δε έπραξε διότι, κατ' αρχήν, τα νομικά αυτά πρόσωπα μόνον τέτοια έσοδα είναι επιδεκτικά να αποκτήσουν, εκ τούτου όμως δεν παρέπεται ότι αν όλως δευτερευόντως αυτά αποκτήσουν και άλλα έσοδα, που αποδεδειγμένα διατίθενται για τους σκοπούς τους, τότε θα πρέπει να υπαχθούν σε φορολόγηση για τα τελευταία αυτά έσοδα. Και τούτο διότι ο ίδιος δικαιολογητικός λόγος φορολογικής απαλλαγής (ενίσχυση του μη κερδοσκοπικού σκοπού) συντρέχει και για τα έσοδα αυτά, ενώ όπου ο νομοθέτης ηθέλησε την επιβολή φόρου, ανεξαρτήτως του επιδιωκόμενου σκοπού, το εθέσπισε διά της ρητής και αναμφιβόλου εννοίας διατάξεως του πρώτου εδαφίου της ίδιας περ. ε' της [παρ. 1 του άρθρου 99 του Ν. 2238/94](#). (ιδ. Γνωμ. Ν.Σ.Κ. Ολ. 671/98, 1144/98, 681/97 κλπ.).»

**Επειδή**, το ζήτημα διευκρινίστηκε με την υπ' αρ. **1118/27.5.2013 ΠΟΛ** του Γ.Γ. Δημοσίων Εσόδων σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας που συστήθηκε με τα άρθρα 741 έως 784 του Α.Κ. προβλέπεται 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 ελευθέρου 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, εν προκειμένω**, από τα στοιχεία του φακέλου και το καταστατικό της προσφεύγουσας εταιρείας (το οποίο έχει καταχωρηθεί στα Βιβλία του Πρωτοδικείου Αθηνών με αρ. καταχώρησης ...../2003) προκύπτει **ότι πρόκειται για μη κερδοσκοπικό** νομικό πρόσωπο με την μορφή της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας που έκανε έναρξη εργασιών στις 02/06/2003 και διέκοψε τις εργασίες της την 11/02/2013 και η οποία είχε ως σκοπό μεταξύ άλλων την Προώθηση και ενίσχυση υλικοτεχνικών τομέων και ειδικότερα εκπαιδευτικών υποδομών και τομέων γεωργικής ανάπτυξης και την υλοποίηση αναλόγων προγραμμάτων στα πλαίσια των τομέων αυτών.

**Επειδή**, στο άρθρο 6 του ως άνω καταστατικού προβλέπεται ότι οι πόροι της προσφεύγουσας μπορούν να προέρχονται από συνδρομές και συνεισφορές, από ενισχύσεις δωρεές και χορηγίες καθώς και από προγράμματα, **χρηματοδοτήσεις και επιχορηγήσεις Εθνικών, Κοινοτικών ή Διεθνών Οργανισμών**.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα σύμφωνα με το με αρ. ..../2016 έγγραφο της Υπηρεσίας Διεθνούς Ανάπτυξης και Συνεργασίας (ΥΔΑΣ) του Υπουργείου Εξωτερικών ήταν εγγεγραμμένη στο ειδικό μητρώο ΜΚΟ από το έτος 2003 με αρ. ....

**Επειδή**, η προσφεύγουσα σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου **έλαβε** απευθείας συγχρηματοδότηση από την ΥΔΑΣ για δύο αναπτυξιακά προγράμματα αξίας **55.000,00€** και **30.000,00€**, αντίστοιχα. **Το πρώτο πρόγραμμα** (ΑΝΑΠ ...../2004) αφορούσε την ανασύσταση και τις επιδιορθώσεις χώρων σχολικού κτιρίου έκτασης 500 τ.μ. στο δήμο ..... της ..... καθώς και την ανάπλαση του αύλειου χώρου και το **δεύτερο πρόγραμμα (ΑΝΑΠ ...../2004)** αφορούσε τη δημιουργία παιδικού σταθμού και συγκεκριμένα την ανάπλαση κτιρίου έκτασης 500 τ.μ. -που ανήκε στο δημαρχείο ..... της .....- και την παροχή απαραίτητου εξοπλισμού με δυνατότητα φιλοξενίας 50 παιδιών. Επιπλέον η προσφεύγουσα έλαβε χρηματοδότηση ύψους **20.000,00€** 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 με τίτλο «.....».

**Επομένως**, κατά τα ελεγχόμενα έτη η προσφεύγουσα έλαβε συνολική χρηματοδότηση ύψους 105.000,00€.

**Επειδή**, περαιτέρω όμως, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι,

Α) η ΥΔΑΣ με το αριθ. ΑΠΦ ...../2005 έγγραφο της **κατήγγειλε το δεύτερο πρόγραμμα (ΑΝΑΠ ...../2004)** 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 προσφεύγουσα προέβη σε δαπάνες που δεν ανταποκρίνονταν στις υλοποιήσιμες δράσεις του προγράμματος**. Σύμφωνα με το φάκελο του προγράμματος όπως τηρείται στο αρχείο της ΥΔΑΣ, το συμβασιοποιημένο έργο δεν εκτελέστηκε και ανατέθηκε εκ νέου το 2005 σε άλλη ΜΚΟ.

Β) Κατά τον έλεγχο της αποπληρωμής της γ' δόσης από το Υπουργείο Εργασίας- Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης παρατηρήθηκαν **παρατυπίες στην υλοποίηση** του έργου και τελικά με την αριθ. ..../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 ΜΚΟ ποινικής ρήτρας 2% ήτοι ποσού 2.500,00 ευρώ και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού των 5.500,00 ευρώ από την ανάδοχο.

**Επειδή**, βάσει των ως άνω, **τα ποσά των 30.000,00€ και των 5.500,00€** που το Υπουργείο Εξωτερικών και το Υπουργείο Εργασίας- Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, αντίστοιχα, **αναζητούν πίσω από την προσφεύγουσα, ως αχρεωστήτως καταβληθέντα**, είναι ποσά που δεν ανήκουν στην προσφεύγουσα ΜΚΟ. Ο λόγος που τα ποσά αυτά δεν έχουν επιστραφεί στα ως άνω Υπουργεία έως την σύνταξη της παρούσας απόφασης δεν αποτελεί αντικείμενο του παρόντος φορολογικού ελέγχου καθώς **τα εν λόγω ποσά δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας**.

**Επειδή**, βάσει των ως άνω οποιαδήποτε δαπάνη / αμοιβή κατέβαλε η προσφεύγουσα ΜΚΟ για το έργο ΑΝΑΠ ...../2004 αποτελεί έξοδό της.

**Επομένως, τελικά, η προσφεύγουσα έλαβε** χρηματοδότηση ποσού ύψους **55.000,00€**, για το έργο ΑΝΑΠ ...../2004 και ποσού ύψους **17.000,00€**, για το σχέδιο δράσης με τίτλο «.....», ήτοι σύνολο 72.000,00€.

**Επειδή**, ο έλεγχος δεν απέδειξε επιχειρηματική – εμπορική δραστηριότητα της προσφεύγουσας ούτε απεδείχθη κατ' έλεγχο ότι η προσφεύγουσα είχε έσοδα από άσκηση οποιασδήποτε εμπορικής ή άλλης επιχειρηματικής εκμετάλλευσης.

**Επομένως**, οι ως άνω διαπιστωθείσες παρατυπίες δεν δύναται να θεωρηθούν ότι κλονίζουν τον μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα της προσφεύγουσας, εφόσον ο έλεγχος δεν απέδειξε την άσκηση οποιασδήποτε επιχειρηματικής – εμπορικής δραστηριότητας.

**Επειδή**, οι επιχορηγήσεις που έλαβε η ΜΚΟ και ο τρόπος διάθεσής τους, ακόμη και με μη σύννομο οικονομικό όφελος των μελών, δεν αποτελούν διανομή κερδών ή διανομή οποιοδήποτε οικονομικού αποτελέσματος από δραστηριότητα που εκφεύγει του μη κερδοσκοπικού σκοπού της, καθόσον η λήψη της επιχορήγησης δεν αποτελεί οικονομική - εμπορική δραστηριότητα.

**Επειδή**, επιπλέον **ο έλεγχος δεν απέδειξε** διανομή ωφελημάτων οποιασδήποτε μορφής στα μέλη της προσφεύγουσας (ΠΟΛ. 1031/2001) οπότε η προσφεύγουσα να διακρίνεται από τις μη κερδοσκοπικές αστικές εταιρείες καθώς:

#### Ως προς το έργο ΑΝΑΠ ...../2004

**Επειδή**, το ως άνω έργο ΑΝΑΠ ...../2004 ήταν συνολικού προϋπολογισμού 73.333.00€ και χρηματοδοτήθηκε από την ΥΔΑΣ κατά το 75%, ήτοι με το ποσό των 55.000,00€ και το υπόλοιπο καλύφθηκε με ίδια συμμετοχή της ΜΚΟ.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το εν λόγω έργο ολοκληρώθηκε και η προσφεύγουσα έλαβε το σύνολο της προβλεπόμενης χρηματοδότησης, ήτοι ποσό 55.000,00€.

**Επειδή**, σύμφωνα με υπεύθυνη δήλωση της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας ΜΚΟ ..... , αντίγραφο της οποίας συμπεριλαμβάνεται στα έγγραφα που διαβίβασε η ΥΔΑΣ στον έλεγχο, προκύπτει ότι **η ίδια συμμετοχή της ΜΚΟ** που αφορά στο πρόγραμμα ΑΝΑΠ ...../2004 καλύφθηκε με προσωπική εργασία της ίδιας και του μέλους της ΜΚΟ ..... , συνολικής αξίας **18.500,00 ευρώ**, ποσό που δεν απέδειξε ο έλεγχος ότι καταβλήθηκε στα ως άνω μέλη καθώς η χρηματοδότηση που έλαβε η ΜΚΟ υπολειπόταν του ποσού αυτού.

#### **Ως προς το σχέδιο δράσης με τίτλο «.....»**

**Επειδή**, το εν λόγω σχέδιο δράσης ήταν, συνολικού προϋπολογισμού 25.000,00€ και η προσφεύγουσα έλαβε χρηματοδότηση ύψους 20.000,00€.

**Επειδή**, κατά τον έλεγχο της αποπληρωμής της γ' δόσης παρατηρήθηκαν **παρατυπίες στην υλοποίηση** του και τελικά με την αριθ. .... /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 ΜΚΟ ποινικής ρήτρας 2% ήτοι ποσού 2.500,00 ευρώ και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού των 5.500,00 ευρώ από την ανάδοχο.

**Επειδή**, από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι οι εν λόγω παρατυπίες αφορούν στη λήψη τριών εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικού ποσού 8.220.06€ που σύμφωνα με την κρίση του ελέγχου η προσφεύγουσα έλαβε τα εν λόγω εικονικά στοιχεία προκειμένου:

Α) να λάβει την σχετική επιχορήγηση

Β) να προσαυξήσει τις δαπάνες της και

Γ) με το πρόσχημα της πληρωμής των εν λόγω φορολογικών στοιχείων να καρπωθούν τα μέλη της τα ποσά αυτά.

**Επειδή**, για τις ως άνω παραβάσεις έχουν εκδοθεί η με αριθ. .... /2011 Απόφαση Επιβολής Προστίμου και η υπ' αριθμ. .... /2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

**Επομένως**, από τα ως άνω προκύπτει ότι η χρηματοδότηση που τελικά έλαβε η προσφεύγουσα ύψους 17.000,00€ από το Υπουργείο Εργασίας- Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης υπολειπόταν κατά το ποσό των 8.000,00€ από το αρχικό προϋπολογισμό του εν λόγω σχεδίου δράσης ύψους 25.000,00€ και δεν περιλάμβανε τις εν λόγω δαπάνες, οι οποίες είχαν ήδη καταγγεληθεί από τη Μονάδα Ελέγχου (Γ).

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις περί των εξόδων και της ταμειακής ρευστότητας της προσφεύγουσας δεν οδηγούν σε συμπέρασμα ύπαρξης φορολογητέων ακαθαρίστων εσόδων, καθώς αυτό προϋποθέτει

τη διαπίστωση της άσκησης εμπορικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, διαπίστωση που δεν προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου. Περαιτέρω, λεκτέο είναι ότι υπάρχει προβληματισμός εάν η μέθοδος αυτή μπορεί να παράξει επαρκώς αιτιολογημένες διαφορές εσόδων ακόμα και σε εμπορικές επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία (χωρίς ταμείο), χωρίς να προκύπτει από εγγραφές στα βιβλία η εξόφληση των τιμολογίων και η πιθανή προσωρινή (ή άλλη) χρηματοδότηση της επιχείρησης από τους εταίρους, μετόχους, διαχειριστές κλπ.

**Επειδή**, βάσει των ως άνω πραγματικών περιστατικών και διαπιστώσεων του ελέγχου, **προκύπτει ότι** η χρηματοδότηση από την ΥΔΑΣ (ΑΝΑΠ ...../2004), ύψους 55.000,00€ και από το Υπουργείο Εργασίας, ύψους 17.000,00€, αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα που στερούνται των εννοιολογικών χαρακτηριστικών του εισοδήματος και επομένως δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 99 § 1 και 105 § 13 του ν. 2238/1994, την ΠΟΛ 1031/2001 και την παρατιθέμενη παραπάνω νομολογία και αποφάσεις του ΝΣΚ.

**Επειδή** κατά συνέπεια των ανωτέρω, για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους προκύπτει ότι η προσφεύγουσα στερείται ακαθάριστων εσόδων από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρων 28 και 48 Ν 2238/1994).

**Επειδή**, ο εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελεσμάτων κατ' άρθρο 30 και 32 του ν.2238/1994 αφορά φορολογητέα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις και τον προσδιορισμό των κερδών για τα εισοδήματα αυτά, που εν προκειμένω δεν προκύπτουν και συνεπώς όλες οι διαπιστωθείσες διαφορές στη φορολογία εισοδήματος πρέπει να ακυρωθούν, ως πλημμελώς αιτιολογημένες.

#### **Ως προς τον 2<sup>ο</sup> και 3<sup>ο</sup> ισχυρισμό**

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου περί της εικονικότητας του υπ' αριθ. ....../2008 Τιμολογίου εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία ....., ΑΦΜ:....., αξίας 3.220,06€ πλέον ΦΠΑ 611,81€ όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Κ.Β.Σ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

**Επειδή**, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί καλής πίστης ως προς τη λήψη του ως άνω στοιχείου, με την υπό κρίση προσφυγή παραμένουν αναπόδεικτοι.

**Επειδή, αναιτιολόγητα** προσβάλλονται οι υπ' αριθ. ....../2016, ....../2016 και ....../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, καθόσον με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα **δεν επικαλείται λόγους ακύρωσης τους.**

#### **Ως προς τον 4<sup>ο</sup> ισχυρισμό**

**Επειδή**, τα μέλη της προσφεύγουσας ..... και ..... έχουν υποβάλει στην Υπηρεσία μας τις υπ' αριθ. ....../2017 και υπ' αριθ. ....../2017 ενδικοφανείς προσφυγές, η οποίες εξετάζονται, απαραδέκτως προβάλλεται με την παρούσα προσφυγή ο 4<sup>ος</sup> ισχυρισμός.

**Επειδή** με τις διατάξεις του **άρθρου 49 του ν. 4509/2017** (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α` 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

**Επειδή** με την **ΠΟΛ 1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επιεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «**Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]**».

**Επειδή** με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 58Α του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται:

«Άρθρο 58

Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε

από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση. 2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.»

**Επειδή**, εν προκειμένω για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των υπ' αριθμ. ....../2016 και ....../2016 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άρθρου 55 του ν.2238/1994 χρήσεων 2005 και 2006, αντιστοίχως, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

- Υπ' αριθμ. ....../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 του ν.2238/1994 χρήσεως 01/01 – 31/12/2004:

Διαφορά φόρου, Χαρτοσήμου και ΟΓΑ Χαρτοσήμου: **6.608,00 €**

|                                 | (Α)                           | (Β)                            | (Γ)                                                      | (Δ)=(Β)+(Γ)                                                | ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ) |
|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                 | ΑΡΘΡΟ 1<br>Ν.2523/1997 (120%) | ΑΡΘΡΟ 58<br>παρ.2 ΚΦΔ<br>(50%) | ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ<br>53 ΚΦΔ (49<br>μήνες Χ 0,73% =<br>35,77%) | ΣΥΝΟΛΟ<br>ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ<br>ΠΑΡ. 1<br>ΑΡΘΡΟΥ 49<br>Ν. 4509/2017 |                                        |
| <b>ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ</b> | 7.929,60 €                    | 3.304,00 €                     | 2.363,68 €                                               | 5.667,68 €                                                 | 5.667,68 €                             |

- Υπ' αριθμ. ....../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 του ν.2238/1994 χρήσεως 01/01 – 31/12/2005:

Διαφορά φόρου, Χαρτοσήμου και ΟΓΑ Χαρτοσήμου: **2.832,00 €**

|                                 | (Α)                           | (Β)                            | (Γ)                                                      | (Δ)=(Β)+(Γ)                                                | ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ) |
|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                 | ΑΡΘΡΟ 1<br>Ν.2523/1997 (120%) | ΑΡΘΡΟ 58<br>παρ.2 ΚΦΔ<br>(50%) | ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ<br>53 ΚΦΔ (49<br>μήνες Χ 0,73% =<br>35,77%) | ΣΥΝΟΛΟ<br>ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ<br>ΠΑΡ. 1<br>ΑΡΘΡΟΥ 49<br>Ν. 4509/2017 |                                        |
| <b>ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ</b> | 3.398,40 €                    | 1.416,00 €                     | 1.013,01 €                                               | 2.429,01 €                                                 | 2.429,01 €                             |

- Υπ' αριθμ. ....../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 του ν.2238/1994 χρήσεως 01/01 – 31/12/2006:

Διαφορά φόρου, Χαρτοσήμου και ΟΓΑ Χαρτοσήμου: **989,78 €**

|  | (Α)                           | (Β)                              | (Γ)                                                      | (Δ)=(Β)+(Γ)                                                | ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ) |
|--|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
|  | ΑΡΘΡΟ 1<br>Ν.2523/1997 (120%) | ΑΡΘΡΟ 58 Α<br>παρ.2 ΚΦΔ<br>(50%) | ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ<br>53 ΚΦΔ (49<br>μήνες Χ 0,73% =<br>35,77%) | ΣΥΝΟΛΟ<br>ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ<br>ΠΑΡ. 1<br>ΑΡΘΡΟΥ 49<br>Ν. 4509/2017 |                                        |

|                                     |            |          |           |          |          |
|-------------------------------------|------------|----------|-----------|----------|----------|
| <b>ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ<br/>ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ</b> | 1.187,73 € | 494,89 € | 354, 04 € | 848,93 € | 848,93 € |
|-------------------------------------|------------|----------|-----------|----------|----------|

### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **07/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ .....** και συγκεκριμένα

**α) την αποδοχή αυτής και την ακύρωση** των υπ' αριθ. ....../2016, ....../2016, ....../2016, ....../2016, ....../2016 και ....../2016 Μερικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, αντίστοιχα, και

**β) την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση** των υπ' αριθ. ....../2016, ....../2016 και ....../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.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

#### **Εισόδημα**

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

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

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

|                                |               |           |
|--------------------------------|---------------|-----------|
| <b><u>Οικον. έτος 2008</u></b> | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ |
|--------------------------------|---------------|-----------|

|                                                           |                   |             |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------|
| <b><u>(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2007)</u></b> |                   |             |
| Φόρος                                                     | 503,41 €          | 0,00        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)           | 604,09 €          | 0,00        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                | <b>1.107,50 €</b> | <b>0,00</b> |

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

|                                                           |                   |             |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------|
| <b><u>Οικον. έτος 2010</u></b>                            | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ     | ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ   |
| <b><u>(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2009)</u></b> |                   |             |
| Φόρος                                                     | 2.025,00 €        | 0,00        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)           | 2.430,00 €        | 0,00        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                | <b>4.455,00 €</b> | <b>0,00</b> |

**Φόρος άρθρου 55 του ν. 2238/1994**

|                                                         |                    |                  |
|---------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b><u>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2004</u></b> | 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                      |                    | <b>3.304,00</b>  |
| Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*                        |                    | <b>2.363,68</b>  |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                              | <b>14.537,60 €</b> | <b>12.275,68</b> |

|                                                         |                   |                 |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| <b><u>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2005</u></b> | 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 €      |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                              | <b>6.230,40 €</b> | <b>5.261,00</b> |

|                                                         |               |           |
|---------------------------------------------------------|---------------|-----------|
| <b><u>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2006</u></b> | 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 €          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                      | <b>2.177,51 €</b> | <b>1.838,71 €</b> |

\*Οι τόκοι έχουν υπολογιστεί από 01/01/2014 έως την έκδοση της παρούσας απόφασης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.