



Αριθμός απόφασης: 5336

Ημερομηνία: 02-10-2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α. 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017 με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

Την από 02-05-2017 και με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή του **Αθλητικού Φυσιολατρικού Μορφωτικού μη κερδοσκοπικού Συλλόγου** με την επωνυμία ".....", που εδρεύει στον Πειραιά Αττικής, οδός, με Α.Φ.Μ., κατά των:

Α. Της υπ' αριθμό/2017 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ως άνω προϊσταμένου, συνολικού ποσού 7.903,24 €.

Β. Της υπ' αριθμό/2017 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ως άνω προϊσταμένου, συνολικού ποσού 5.801,91€

- Γ. Της υπ' αριθμό/2017 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ως άνω προϋσταμένου, συνολικού ποσού 5.302,62 €
- Δ. Της υπ' αριθμό/2017 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ως άνω προϋσταμένου, συνολικού ποσού 7.933,38 €
- Ε. Της υπ' αριθμό/2017 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ως άνω προϋσταμένου, συνολικού ποσού 3.766,69 €
- ΣΤ. Της υπ' αριθμό/2017 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ως άνω προϋσταμένου, συνολικού ποσού 3.869,58 €
5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 20/03/2017 σχετική έκθεση τακτικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ίδιου Προϋσταμένου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 1^{ου} τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
-

Επί της από 02-05-2017 και με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του **Αθλητικού Φυσιολατρικού Μορφωτικού μη κερδοσκοπικού Συλλόγου** με την επωνυμία ".....", που εδρεύει στον Πειραιά Αττικής, οδός, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοινοποίηση με συστημένη επιστολή με Α.Π./21-3-2017, η οποία παραδόθηκε στα ΕΛΤΑ 30-03-2017) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν των διαπιστώσεων και πορίσματος ελέγχου από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά μετά την διαβίβαση των από 24-2-2015 πληροφοριακών εκθέσεων ελέγχου Κ.Β.Σ., Φ.Π.Α. και φόρου εισοδήματος του Τμήματος Α', της Υποδιεύθυνσης Ελέγχων της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής – Αιγαίου της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε., το οποίο διενήργησε προκαταρκτική εξέταση διενεργώντας έλεγχο, για το αν υπάρχει το αδίκημα της φοροδιαφυγής στον Αθλητικό Σύλλογο, στην συνέχεια της με αριθμό Α.Β.Μ./18-10-2011 Εισαγγελικής Παραγγελίας.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι το προσφεύγων σωματείο είχε έσοδα υποκείμενα στον Φ.Π.Α. από διαφημίσεις και από μεταγραφές παικτών για τα οποία δεν απέδωσε τον αναλογούντα φόρο. Ακόμα έκρινε τα έσοδα αυτά ως φορολογητέα και προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα εξωλογιστικά συνεπεία της μη τήρησης βιβλίων.

Ο προσφεύγων Σύλλογος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του και ακολούθως με το με αρ./04-05-2017 έγγραφο τιτλοφορούμενο εκ νέου ως ενδικοφανής προσφυγή (σύμφωνα με την Δ.Ο.Υ. διορθωμένα λόγω κακής εκτύπωσης στα αρχικά), το οποίο λαμβάνεται υπόψη από την Υπηρεσία μας ως

υπόμνημα, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. «Πριν την έκδοση των ανωτέρω προσβαλλομένων οριστικών πράξεων φορολογίας εισοδήματος δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης, σύμφωνα με την Συνταγματική διάταξη του αρθρ. 20 παρ. 2,όπως κυρώθηκε νομοθετικά και με το αρθρ. 6 του Κ.Δ.Δ.»
2. «Η από 20/03/2017 έκθεση οριστικού τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Α' ΔΟΥ Πειραιά, βάσει της οποίας προσδιορίστηκαν οι καταλογιζόμενοι σχετικοί φόροι, προσαυξήσεις και πρόστιμα των προσβαλλομένων ως άνω πράξεων, αναφέρει ως ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους τις 01/01/2000-31/12/2011.Η έκθεση όμως ουδόλως αναφέρεται στις φορολογικές-διαχειριστικές περιόδους 01/01/2000-31/12/2005,οι οποίες προηγούνται των ελεγχθεισών 01/01/2006-31/12/2011.Δεν είναι δυνατόν να εκκρεμούν ανέλεγκτες χρήσεις και να έπονται χρήσεις ελεγμένες με τακτικό έλεγχο, οι οποίες μπορεί να επηρεαστούν από τα αποτελέσματα ελέγχου προηγούμενων χρήσεων. Εφόσον τα υπό κρίσιν φύλλα ελέγχου(πράξεις προσδιορισμού φόρου) δεν υπάγονται στη διαδικασία και στον τύπο τακτικού ελέγχου είναι νομικώς πλημμελή και πρέπει να ακυρωθούν.»
3. «Τα οικονομικά έτη 2007-2012 δεν παρέχουν στην φορολογική διοίκηση πεδίο έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου, διότι το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου υπόκειται σε πενταετή παραγραφή (αρθρ. 84 ν.2238/94).»
4. «Η συνοδεύουσα τις προσβαλλόμενες πράξεις έκθεση ελέγχου, βάση της οποίας εξεδόθησαν και της οποίας αποτελούν εκ του νόμου αναπόσπαστο τμήμα και αποτέλεσμα πιστοποιείται από την ΑΑΔΕ ως έκθεση ελέγχου της Α' ΔΟΥ Πειραιά και ούτω υπογράφεται. Σε κανένα όμως σημείο της έκθεσης ελέγχου δεν περιγράφονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε η Α' ΔΟΥ Πειραιά στα πλαίσια του οριστικού τακτικού ελέγχου ούτε υπάρχουν σχετικά συμπεράσματα ούτε αναφέρεται σε επεξεργασία και αξιολόγηση του προς έλεγχο υλικού, σε πιθανές αυτοψίες που πραγματοποίησε, σε διασταυρώσεις στοιχείων που διενήργησε με ΔΑΠ σε άλλες ΔΟΥ ή μέσω TAXIS ούτε οποιονδήποτε έλεγχο συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών του συλλόγου(όπως τους χαρακτηρίζει η ΔΟΥ).Η ελεγκτική φορολογική αρχή αναφέρεται σε στοιχεία του ΣΔΟΕ με αόριστες αναφορές, σε πλήρη επεξεργασία κατασχεθέντων βιβλίων και στοιχείων (δεν γνωρίζουμε τέτοια έκθεση)χωρίς να παραθέτει καμία δική της συγκεκριμένη ελεγκτική επαλήθευση ούτε απόδειξη της οποίας φέρει το βάρος(π.χ. από ποια και πόσα και με ποιες ημερομηνίες στοιχεία η συγκεκριμένες εγγραφές ποιού βιβλίου, πότε προέκυψαν τα καταλογιζόμενα ως φορολογητέα έσοδα μας ποσά). Η ελεγκτική φορολογική αρχή δεν αναφέρεται καν στο αν έχει

στη διάθεση της τα κατασχεθέντα βιβλία και στοιχεία, από τότε, με ποιο δημόσιο έγγραφο και αν έχει οποιαδήποτε γνώση του περιεχομένου τους. Η υπό κρίσιν έκθεση ελέγχου δεν συνιστά έκθεση τακτικού ελέγχου της Α' ΔΟΥ Πειραιά αλλά συρραφή απόψεων του ΣΔΟΕ, το οποίο ούτως ή άλλως σύμφωνα με παρατήρηση του, την έκθεση του που επικαλείται η Α' ΔΟΥ Πειραιά, την χαρακτηρίζει προσωρινή, πληροφοριακή προς την ΔΟΥ και επιφυλάσσεται περαιτέρω έλεγχου, άρα την χαρακτηρίζει το ίδιο το ΣΔΟΕ ως μη προσήκουσα για βάση τακτικού ελέγχου. Η Α' ΔΟΥ Πειραιά ως αρχή φορολογικού ελέγχου ουδέποτε πραγματοποίησε νόμιμο τακτικό έλεγχο, η έκθεση της πάσχει αοριστίας, μη απόδειξης, δεν βασίζεται καν σε οριστική συγκεκριμένη πλήρη έκθεση ελέγχου άλλης φορολογικής αρχής και ούτως συνεπάγεται η ακύρωση της ως και η ακύρωση των βάσει αυτής εκδοθεισών προσβαλλομένων πράξεων.»

5. «Η όλη διαδικασία του καταλογισμού φόρων και προστίμων εις βάρος μας, που ακολούθησε η Α' ΔΟΥ Πειραιά βασίστηκε σε ανυπόστατες παραβάσεις των διατάξεων του ΚΒΣ και κατέληξε σε αποτελέσματα με τη μέθοδο του εξωλογιστικού προσδιορισμού. Οι αντιρρήσεις μας επί των καταλογισμών των οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ υπ αριθμ./2015 διετυπώθηκαν και υποστηρίχθηκαν δικαστικά με την άσκηση και κατάθεση σχετικής προσφυγής μας ενώπιον του ΜΠρΠειρ (πράξη κατάθεσης/2016). Ο προσδιορισμός ΦΠΑ από την Α' ΔΟΥ Πειραιά προήλθε από την αξιοποίηση κατ' αυτήν πινάκων, άγνωστης προέλευσης και υπογραφής, οι οποίοι χωρίς αιτιολογία, συγκεκριμένη ημερομηνία, απόδειξη, επεξήγηση, ανάλυση και πληροφορίες ελεγκτικών επαληθεύσεων καταλογίζουν εις βάρος μας ποσά μη δηλωθέντων και φορολογητέων εισοδημάτων. Συγκεκριμένα οι ανωτέρω πίνακες, τους οποίους θεωρούμε μη νομίμως ενσωματωμένους στην υπό κρίσιν έκθεση ελέγχου, παρουσιάζουν ανά διαχειριστική περίοδο τα εξής δεδομένα:

α) 1/1-31-12-2006

36 δωρητές	σύνολο εσόδων	16.066€
3 μεταγραφές-πωλήσεις	σύνολο εσόδων	5500€
2 μεταγραφές-αγορές	σύνολο εξόδων	-3000€
15 προπονητές-πληρωμές	σύνολο εξόδων	-22540€
ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΖΗΜΙΑ	-3.980,00€

β) 1/1-31-12-2007

	27 δωρητές	σύνολο εσόδων	15860€
	2 μεταγραφές-πωλήσεις	σύνολο εσόδων	2500€
	3 μεταγραφές-αγορές	σύνολο εξόδων	-5900€
	15 προπονητές-πληρωμές	σύνολο εξόδων	-24590€
	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ZHMIA	-12130€
γ)	1/1-31-12-2008		
	21 δωρητές	σύνολο εσόδων	14980€
	2 μεταγραφές-πωλήσεις	σύνολο εσόδων	1800€
	4 μεταγραφές-αγορές	σύνολο εξόδων	-5900€
	15 προπονητές-πληρωμές	σύνολο εξόδων	-42600€
	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ZHMIA	-31630€
δ)	1/1-31-12-2009		
	25 δωρητές	σύνολο εσόδων	16905€
	3 μεταγραφές-πωλήσεις	σύνολο εσόδων	8200€
	1 μεταγραφή-αγορά	σύνολο εξόδων	-3000€
	14 προπονητές-πληρωμές	σύνολο εξόδων	-31900€
	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ZHMIA	-9795€
ε)	1/1-31-12-2010		
	16 δωρητές	σύνολο εσόδων	10280€
	3 μεταγραφές-πωλήσεις	σύνολο εσόδων	2100€
	1 μεταγραφή-αγορά	σύνολο εξόδων	-6000€
	17 προπονητές-πληρωμές	σύνολο εξόδων	-26800€
	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ZHMIA	-20420€
στ)	1/1-31-12-2011		
	43 δωρητές	σύνολο εσόδων	10410€
	2 μεταγραφές-πωλήσεις	σύνολο εσόδων	2900€
	11 προπονητές-πληρωμές	σύνολο εξόδων	-20150€
	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ZHMIA	-6840€

Παρατηρούμε, ότι τα στοιχεία των ανωτέρω πινάκων οδηγούν σε ζημιογόνα οικονομικά αποτελέσματα και όχι σε φορολογητέο εισόδημα ύψους 107495€ όπως προσδιορίστηκε στο πόρισμα ελέγχου. Πρόκειται περί φορολογικού αποτελέσματος πέραν κάθε νομιμότητας, λογικής και αντίληψης αναλογικότητας του φόρου.

Αν υποθέσουμε ότι οι ανωτέρω πίνακες αποτελούν στοιχεία προσδιοριστικά των καταλογισμών εις βάρος μας φόρων και προστίμων, στους οποίους προήλθε η Α' ΔΟΥ Πειραιά (γεγονός που βέβαια δεν ισχύει όπως έχουμε ήδη αποδείξει) και αν θεωρήσουμε, ότι στοιχειοθετείται ανακρίβεια δεν υπήρχε λόγος εξωλογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων εισοδημάτων μας, αφού ο έλεγχος διέθετε πλήρη και εκτενή στοιχεία προκειμένου να τα προσδιορίσει.»

Με το με Α.Π. ΔΕΔ 126273 ΕΙ 2017 ΕΜΠ 26-5-2017 Υπόμνημά του, ο σύλλογος (τα μέλη του) ζήτησαν την κλήση τους σε ακρόαση προκειμένου να εκθέσουν αναλυτικότερα τις απόψεις τους.

Την 02/08/2017 ζητήθηκε τηλεφωνικά από τον Πρόεδρο του Σωματείου κο , η προσκόμιση του καταστατικού του Συλλόγου με τις νόμιμες τροποποιήσεις του, του μητρώου μελών και βεβαίωσης ότι αποτελεί αναγνωρισμένο μη κερδοσκοπικό σύλλογο.

Με το με Α.Π. ΔΕΔ 1128890 ΕΙ 2017 / 4-9-2017 ΕΜΠ έγγραφό του, ο προσφεύγων σύλλογος προσκόμισε στην Υπηρεσία μας μεταξύ άλλων αντίγραφο τελευταίου (20-5-2003) καταστατικού από το οποίο προκύπτει η νόμιμη σύσταση του Συλλόγου, ότι μεταξύ των σκοπών του αποτελεί «η ίδρυση και λειτουργία κατά κύριο λόγο τμημάτων αθλοπαιδιών και παιδιών, ενδεικτικά αναφερομένων της καλαθοσφαίρισης, κολυμβήσεως, υδατοσφαίρισης, πετοσφαίρας, αντισφαίρισης, επιτραπέζιου αντισφαίρισης κλπ». Δεν επιτρέπεται να είναι μέλη του σωματείου το προσωπικό του Σωματείου, για όσο χρόνο διαρκεί η πάσης φύσεως εργασίας του με αυτό και ένα χρόνο από την λήξη της, καθώς επίσης και όσοι συνάπτουν σύμβαση με το σωματείο για παροχή υπηρεσιών ή για εκτέλεση έργου με αμοιβή, είτε ατομικά είτε ως ομόρρυθμοι εταίροι για όσο χρόνο διαρκεί η σύμβαση παροχής υπηρεσιών ή εκτέλεση έργου και για ένα χρόνο μετά τη λήξη ...» Πόροι του Σωματείου βάσει του καταστατικού είναι οι συνδρομές, εγγραφές , έκτακτες εισφορές των μελών , Προϊόν δραστηριοτήτων του Συλλόγου....

Από τα προσκομισθέντα αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που προσκόμισε ο Σύλλογος προκύπτουν τα ακόλουθα δεδομένα:

Οικ. έτος	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Έσοδα						
Συνδρομές	28.320,00	32.560,00	43.830,00	43.205,00	37.610,00	38.100,00
Χορηγίες	24.320,00	23.165,00	27.970,00	21.275,00	13.990,00	10.511,00
Επιδότησεις Δημοσίου (Γ.Γ.	6.550,00	9.050,00	7.700,00	5.000,00	8.660,00	

Αθλητισμού - ΟΠΑΠ)						
Λοιπά έσοδα (μελών - φίλων (δωρεές) για τον σκοπό	23.150,00	10.560,00	18.035,00	18.750,00	26.855,00	14.600,00
Σύνολο	82.340,00	75.335,00	97.535,00	88.230,00	87.115,00	63.211,00
Έξοδα						
Δαπάνες ακινήτων (συντήρηση ανακαίνιση γηπέδου λέσχης)	12.603,07	7.372,26	7.272,00	7.809,54	6.409,54	5.559,85
Για την πραγματοποίηση του σκοπού	49.691,63	44.842,86	68.092,94	59.890,67	58.641,96	43.547,09
Αθλητικό υλικό, ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΛΤΑ, ιατρική περίθαλψη)	20.045,30	23.119,88	22.170,06	20.529,79	22.063,50	14.104,06
Σύνολο	82.340,00	75.335,00	97.535,00	88.230,00	87.115,00	63.211,00

Προσκομίστηκε αντίγραφο της με Α.Π./21-10-2016/ Ά Δ.Ο.Υ. Πειραιά Υ.Δ. του Δ.Σ. του Συλλόγου περί απωλείας του βιβλίου ταμείου του Συλλόγου διάστημα 1996-2015.

Προσκομίστηκε αντίγραφο της με Α.Π. (μη αναγνώσιμο) 24-4-2017 αίτησης του Συλλόγου προς την Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά για την επιστροφή κατασχεθέντων βιβλίων στοιχείων – εγγράφων.

Με το με Α.Π. ΔΕΔ 1130893 ΕΙ 2017 /7-9-2017 έγγραφό του ο Σύλλογος προσκόμισε στην Υπηρεσία μας την με Α.Π./5-9-2017 βεβαίωση της Διεύθυνσης Αθλητισμού και Πολιτισμού ότι «..... έχει καταστατικό εγκεκριμένο από το Πρωτοδικείο Πειραιά με αρ. Απόφασης/31-12-1949 και Α.Μ./14-10-2013. Για το εν λόγω Σωματείο υπάρχει φάκελος στην Υπηρεσία μας ενημερωμένος μέχρι το 2016 (για το 2015) και έχουν θεωρηθεί τα προβλεπόμενα από τον Ν.2725/1999 βιβλία».

Με το με Α.Π./Ε.Χ./13-03-2010 έγγραφο - βεβαίωση της Ελληνικής Ομοσπονδίας Πετοσφαίρισης βεβαιώνεται ότι το Αθλητικό Σωματείο «ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ & ΦΥΣΙΟΛΑΤΡΙΚΟΣ & ΜΟΡΦΩΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ «.....» είναι μέλος της Ελληνικής Ομοσπονδίας Πετοσφαίρισης, καταχωρημένο στο μητρώο της Ομοσπονδίας με αρ. (από 01-01-1990 κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας μας). Με το με Α.Π.23-4-2010 έγγραφο -βεβαίωση της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καλαθοσφαίρισης βεβαιώνεται ότι το σωματείοείναι ενεργό μέλος της Ε.Ο.Κ. (εγγεγραμμένο από το 1995 και ενεργό μέχρι σήμερα στο ανδρικό και παλαιότερα και στο γυναικείο μετά από τηλεφωνική επικοινωνία με τον αρμόδιο υπάλληλο κο των Συλλόγων Πειραιά).

Επί των διαδικαστικών

Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε το υπ' αριθμ/9-11-2016 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου/κλήση προς ακρόαση της παρ. 1 του άρθρου 28

του ν.4174/2013 μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμού φόρων εισοδήματος, Φ.Π.Α. και τελών χαρτοσήμου χρήσεων 2006 – 2011. Στο σημείωμα απάντησε το προσφεύγων με το με Α.Π./2-12-2016 έγγραφό του. Συνεπώς αλυσιτελώς προβάλλεται ότι δεν τηρήθηκε η διαδικασία της ακρόασης.

Περαιτέρω, σύμφωνα με την νομολογία (Σ.τ.Ε. 236/1989 και 3813/1994) είναι δυνατόν ο έλεγχος να στηριχθεί σε διαπιστώσεις άλλης αρχής και εν προκειμένω του Σ.Δ.Ο.Ε. και δεν είναι απαραίτητο (ούτε άλλωστε προβλέπεται) να διενεργούνται από την φορολογική Διοίκηση εκ νέου οι ίδιες επαληθεύσεις.

Ακόμα τα περιγραφόμενα δεδομένα και διαπιστώσεις στις από 12-2-2015 πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., Φ.Π.Α. και φόρου εισοδήματος του Σ.Δ.Ο.Ε., το περιεχόμενο των οποίων υιοθέτησε η φορολογική Αρχή της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, οι οποίες φέρουν όλα τα στοιχεία του Δημοσίου Εγγράφου, παρέχουν πλήρη απόδειξη για τα εις αυτές περιγραφόμενα στοιχεία βάσει των διατάξεων των παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, εφόσον δε αμφισβητούνται από τον προσφεύγοντα Σύλλογο, όφειλε εκείνο βάσει του άρθρου 65 του ν.4174/2013 να παραθέσει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το αβάσιμο – λανθασμένο των αναφερομένων στοιχείων και διαπιστώσεων. Επειδή τέτοια στοιχεία δεν παρασχέθηκαν ο ισχυρισμός κρίνεται ως αόριστος- αβάσιμος.

Επί της παραγραφής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 ν.2238/1994 που εν προκειμένω εφαρμόζονται « ... 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή [κύριων] φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο ΔΕΚΑΕΤΙΑΣ, εφόσον η μη ενάσκηση αυτού, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται :

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου 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** (η περίπτωση Β της παρ. 4 τέθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006)

Στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. προβλέπεται η έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αν «από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου» ή όταν “η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή”.

Επειδή σύμφωνα με την_υπ' αριθ. 102/2001 γνωμοδότηση του Γ' Τμήματος του ΝΣΚ, η οποία έγινε αποδεκτή από την 1020145/5731/ΔΕ-Β/[ΠΟΛ.1100/10.4.2001](#) με ΘΕΜΑ: «Δυνατότητα έκδοσης συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, συμπληρωματικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και άλλων συμπληρωματικών καταλογιστικών πράξεων.», έγινε δεκτό μεταξύ άλλων ότι: «...η

έκδοση συμπληρωματικής πράξης προβλεπόμενης κατά νόμο δεν ισοδυναμεί με ανατροπή των αποτελεσμάτων αμετάκλητης δικαστικής απόφασης (Σ.τ.Ε.1426/2000). Τα παραπάνω εφαρμόζονται για την ταυτότητα του νομικού λόγου και επί πράξεων προσδιορισμού αποτελεσμάτων, διότι η πράξη αυτή επέχει από της ενδιαφερούσης απόψεως θέση φύλλου ελέγχου (ΣτΕ.1221/1982, 2250/1987, 876/1991, 14/1994, 1426/2000) και επί πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ (Σ.τ.Ε.1426/2000) και επί πράξεων επιβολής προστίμου κατά τη ρητή διάταξη της παρ. 4, εδάφιο β' του άρθρου 10 του Ν. [2753/1999](#). Ωσαύτως, κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, **"συμπληρωματικά" στοιχεία δεν αποκλείεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηρίων, τόσο η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων που τηρούσε ο φορολογούμενος, όσο και η απόκρυψη από αυτόν εισοδημάτων (ΣτΕ.279/1992, 14/1994, 1425-26/2000, 2448/50/1987, 2677/1986).** Και ναι μεν γενικώς αποκλείεται η έκδοση συμπληρωματικού φύλλου με βάση στοιχεία τα οποία ήταν στη διάθεση του αρμόδιου εφόρου κατά την έκδοση του αρχικού φύλλου, έστω και αν αυτά δεν είχαν ληφθεί υπόψη κατά την έκδοση του φύλλου εκείνου (ΣτΕ.2703/1997, 2473/1996), όμως ως συμπληρωματικά στοιχεία, επί τη βάσει των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου, θεωρούνται εκείνα τα οποία και αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη του ο έφορος κατά την αρχική φορολογική εγγραφή ή τη διοικητική επίλυση της διαφοράς (ΣτΕ.588/1980, 3083/1980, 3760/1982) **και να αποκαλύπτουν πηγή εσόδων που δεν εκτιμήθηκε κατ' αυτή (ΣτΕ.2985-88/1981).**

Συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου, ειδικού συνεργείου άρθρου 39 του Ν.1914/1990), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αίτησης του αρμόδιου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου προϊσταμένου ΔΟΥ, οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δήλωσης (ΣτΕ.2397/1990).

...

Β) Ωσαύτως, κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων (ομοίων κατά βάση με τις προϋσχύουσες του άρθρου 51, παρ. 4 του Ν.3323/1955), **το εισόδημα που προκύπτει από συμπληρωματικά στοιχεία προσδιορίζεται καταρχήν ιδιαιτέρως με το συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και προστίθεται στο εισόδημα που προσδιορίσθηκε με την αρχική φορολογική εγγραφή.**

Όταν όμως από τα (νέα) συμπληρωματικά στοιχεία διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων του υπόχρεου (ΣτΕ.4843/-5/1988) και εικονικότητα των καταχωρηθέντων στοιχείων και απόκρυψη από αυτόν εισοδήματος ή εκπτώσεις κ.λπ. ως προς τον ΦΠΑ, η οποία επιβάλλει τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος ορισμένης πηγής, δεν αποκλείεται να προσδιορισθεί πλέον με το συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου εξ υπαρχής το συνολικό εισόδημα από την πηγή αυτή εξωλογιστικά και ενιαία κατά συνεκτίμηση παλαιών και νέων στοιχείων (ΣτΕ.4843-5/1988, 1425, 1426/2000). ...»

Ο έλεγχος στο προσφεύγων διενεργείται μετά την διαβίβαση των από 24-2-2015 πληροφοριακών εκθέσεων ελέγχου Κ.Β.Σ., Φ.Π.Α. και φόρου εισοδήματος του Τμήματος Α΄, της Υποδιεύθυνσης Ελέγχων της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής – Αιγαίου της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε., το οποίο διενήργησε προκαταρκτική εξέταση διενεργώντας έλεγχο, για το αν υπάρχει το αδίκημα της φοροδιαφυγής στον Αθλητικό Σύλλογο, στην συνέχεια της με αριθμό Α.Β.Μ./18-10-2011 Εισαγγελικής Παραγγελίας. Από τις διαπιστώσεις του Σ.Δ.Ο.Ε. , το οποίο αποτελεί τρίτη Αρχή, προέκυψε απόκρυψη εσόδων ως προς την Φορολογία Εισοδήματος, τον Φ.Μ.Υ. και τον Φ.Π.Α. Τα στοιχεία αυτά συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 68 σε συνδυασμό με την παρ. 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1995 . Συνεπώς για τις χρήσεις 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 το δικαίωμα κοινοποίησης φύλλων ελέγχου για τα συμπληρωματικά στοιχεία αυτά παραγραφόταν την 31-12-2018, 31-12-2019, 31-12-2020, 31-12-2021 και 31-12-2022 αντίστοιχα.

Επειδή, στο άρθρο 19§18 του ν. 3091/2002, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 22§§2,3 του ν.3212/2013, ορίζεται ότι:

«18. Για υποθέσεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84/Α/), σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων, μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2002 και μετά.

Για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια."

3. Οι διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του Ν. 3091/2002 εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις που μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου έχουν επιδοθεί εκθέσεις κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Στις περιπτώσεις αυτές ο νέος χρόνος παραγραφής καταλαμβάνει και τις προηγούμενες της κατάσχεσης ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους».

Επειδή οι διενεργηθείσες κατασχέσεις με αρ./27-1-2012,/01-02-2012 και/18-9-2014 ανεπίσημων βιβλίων- στοιχείων (αποδείξεων

είσπραξης, ενταλμάτων πληρωμής, Αντίγραφα του βιβλίου εσόδων εξόδων – ταμείου, κλπ) στον προσφεύγοντα Σύλλογο, από το Σ.Δ.Ο.Ε., βάσει των διατάξεων του άρθρου 19§18 του ν. 3091/2002, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 22§§2,3 του ν.3212/2013 περέτειναν τον χρόνο παραγραφής της παρ. 1 του άρθρου 84 κατά δύο έτη με αποτέλεσμα ούτως ή άλλως ο χρόνος παραγραφής των χρήσεων 2009 και 2010 να έχει παραταθεί έως 31-12-2017 και 31-12-2018 αντίστοιχα.

Επειδή οι πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος στον προσφεύγοντα Σύλλογο κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή με Α.Π./21-3-2017, η οποία παραδόθηκε στα ΕΛΤΑ 30-03-2017 με αποτέλεσμα η κανονική – πενταετής παραγραφή κοινοποίησης πράξεων φορολογίας εισοδήματος βάσει της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 της χρήσης 2011 να εκπνέει την 31-12-2017.

Κατά συνέπεια νόμω αβάσιμα ισχυρίζεται ο προσφεύγων Σύλλογος παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλομένων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2007-2012.

Ως προς τους προβαλλόμενους λόγους ουσίας

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 σύμφωνα με την Εγγ με αρ. 1077673/10280/18.08.1999 Υπ. Οικ. (Σε θέμα 17 Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Σταματόπουλος – Καραβοκύρης Αθήνα 2007, σελ 2265) «Τα εισοδήματα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα από διαφημίσεις τις οποίες καταχωρούν στις εφημερίδες και περιοδικά που εκδίδουν και που διανέμουν δωρεάν στα μέλη τους με σκοπό την ενημέρωση αυτών,, δεν αποτελούν

αντικείμενο φορολογίας σύμφωνα με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν.2238/1994.».

Επειδή με την ΠΟΛ.1283/7.11.1995 του Υπ. Οικ. έγινε αποδεκτή η υπ αριθμ. 531/1995 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, με την οποία, γίνεται δεκτό ότι η χορηγία που γίνεται για ορισμένο έργο θεωρείται δωρεά - οικονομική παροχή χωρίς αντάλλαγμα - εφόσον μεταξύ του παρέχοντος τη χορηγία και εκείνου προς τον οποίο η παροχή δεν συμφωνείται ή δεν υποκρίπτεται υποχρέωση αντιπαροχής. Σε περίπτωση αντιπαροχής θα πρέπει να ερευνάται, εάν υφίσταται εν όλω ή εν μέρει επαχθής δικαιοπραξία αναλόγως προς την αξία της αντιπαροχής. Αρ. Γνωμ. 531/1995 Περίληψη Ερωτήματος: α) Διερεύνηση του περιεχομένου της νομικής έννοιας της χορηγίας σε σχέση με την έννοια της δωρεάς. β) Ποιά η φορολογική μεταχείριση των συμβάσεων, που έχουν ως αντικείμενο τη χορηγία. Με το υπ' αριθμ. 110615/580 ΠΕ/Α0013/2.2.1994 έγγραφο του Υπ. Οικ. Γ.Δ.Φ. και Δ.Π./Δ.13/Τμ. Α', τίθεται το ερώτημα αν η έννοια της "χορηγίας" συμπίπτει κατά περιεχόμενο προς τη δωρεά του άρθρ. 496 Α.Κ. και αν είναι ως εκ τούτου επιτρεπτή η κατ' άρθρ. 52 παρ. 1 του Ν.75/1975 απαλλαγή από το σχετικό φόρο των χρηματικών ποσών, που δόθηκαν με τη μορφή χορηγίας σε αθλητικό σωματείο (Ναυτικός Αθλητικός Σύνδεσμος Πειραιά) από την εταιρία "..... Α.Ε." για την οικονομική υποστήριξη των ιστιοπλοϊκών αγώνων ΔΗΛΙΑ '93. Προκειμένου να προσδιορισθεί το νομικό περιεχόμενο της έννοιας της χορηγίας και μάλιστα σε σχέση προς την έννοια της δωρεάς, είναι απαραίτητη η παράθεση των βασικών χαρακτηριστικών των δύο εννοιών. Α) Κατ' άρθρο 496 Α.Κ. η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα. Καθ' ερμηνεία της εν λόγω διατάξεως γίνεται δεκτό, ότι για να υπάρξει δωρεά απαιτείται: Παροχή αντικειμένου περιουσίας σε κάποιον (δωρεοδόχο) και συμφωνία του δίδοντος και λαμβάνοντος, ότι η παροχή αυτή γίνεται άνευ ανταλλάγματος (Α.Π. 202/74 ΝοΒ 22-1152, Ε.Α.2689/83 Αρμ.38-452, Εφ. Πειρ.853/81 ΝοΒ 30-276). Δεν εξετάζονται σε κάθε περίπτωση τα ελατήρια, τα οποία οδήγησαν τον δωρητή στην πραγματοποίηση της δωρεάς, αρκεί μόνον, ότι αυτός ήθελε να προσφέρει κάτι άνευ ανταλλάγματος (ΣτΕ 3206/83, 2993/86, Μπαλής Γεν. Αρχές εκδ. Ζ' παρ.53 Καυκάς Ενοχ.Δικ. κατ' άρθρο ερμην. έκδ. Στ' σελ. 6). Θεωρείται αυτονόητο (μολοντί δεν μνημονεύεται στο νόμο) ότι η παροχή πρέπει να καθιστά πλουσιότερο το λήπτη (Φίλιος Ενοχ. Δικ. Ειδ. μέρος εκδ. 1974 σελ. 72). Γίνεται όμως δεκτό, ότι υπάρχουν περιπτώσεις δωρεάς, κατά τις οποίες μειούται η περιουσία του δωρητή χωρίς αντίστοιχο πλουτισμό του δωρεοδόχου (Φραγκίστας Ερμ. Α.Κ. άρθρ. 496 επ., Καυκάς, Ενοχ. Δίκαιον κατ' άρθρ. ερμην. εκδ. στ' σελ. 7). Επίσης γίνεται δεκτό ότι αντικείμενο της δωρεάς μπορούν να είναι και άυλα αγαθά (π.χ. προσφορά υπηρεσίας πάσης φύσεως) παρεχόμενα άνευ ανταλλάγματος, εφόσον ο δεχόμενος αυτά αποφεύγει δαπάνη που θα πραγματοποιούσε για την απόκτησή τους. Καθόσον αφορά την έννοια της δωρεάς στα πλαίσια του φορολογικού δικαίου είναι πρόδηλο, ότι η έννοια αυτή, όπως αναλύεται στο άρθρο 34 του Ν.Δ.118/73 "Περί Κώδικος Φορολογίας κληρονομιών, δωρεών κ.λπ." τυγχάνει κατά πολύ ευρύτερη της κατά τον Αστικό Κώδικα έννοιας της δωρεάς. Και τούτο διότι κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς κατά τη ρηθείσα διάταξη συνιστά όχι μόνον η κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα συνιστώμενη δωρεά αλλά και η κτήση εκ πάσης παροχής, παραχωρήσεως ή μεταβιβάσεως

οιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου άνευ ανταλλάγματος, έστω και αν δεν κατηρτίσθη έγγραφον (άρθρ. 34 παρ. 1 περ. Α, Β). Εξάλλου στη δεύτερη παράγραφο του ιδίου άρθρου απαριθμούνται αρκετές περιπτώσεις κτήσεως περιουσιακών στοιχείων, που κατά ρητή πρόβλεψη θεωρούνται ως δωρεές για την επιβολή του σχετικού φόρου. Β) Καθ' όσον αφορά την έννοια της χορηγίας, όπως αυτή προκύπτει από πρόσφατα θεσπισθείσες φορολογικές διατάξεις (άρθρ. 12 παρ. 10 Ν.2214/94, 2 παρ. 1 Ν.1947/91) και τα σχετικά συμβατικά κείμενα (όπως αυτό που περιληπτικά τίθεται υπόψη μας δια του ερωτήματος) είναι σαφές, ότι τα χαρακτηριστικά της οριοθετούνται εμπειρικά από την αναπτυχθείσα κατά τα τελευταία έτη πρακτική. Σύμφωνα προς την πρακτική αυτή, η οποία δεν υφίσταται πολύ από τον κατά την Ελληνική αρχαιότητα ισχύοντα θεσμό της χορηγίας, η τελευταία αυτή αποτελεί οικονομική παροχή βασικώς άνευ ανταλλάγματος, που γίνεται προς πραγματοποίηση αυστηρά συγκεκριμένου έργου και μάλιστα έργου όχι αναγκαία τεχνικού αλλά και υπό την έννοια πραγματοποιήσεως συγκεκριμένης εκδηλώσεως κοινωνικής, θρησκευτικής, αθλητικής κ.λπ. ή επίτευξης συγκεκριμένου αποτελέσματος, τις δαπάνες των οποίων τείνει να καλύψει η χορηγία αυτή. (Γνωμ. Ν.Σ.Κ. 430/93). Υπό τα δεδομένα αυτά η έννοια της χορηγίας ταυτίζεται με αυτή της δωρεάς, όπως αναλύθηκε παραπάνω με την αυστηρή προϋπόθεση, ότι δεν συνομολογείται ή δεν υποκρύπτεται υποχρέωση αντιπαροχής εκ μέρους του δεχόμενου την οικονομική παροχή. Συνεπώς, κάθε περίπτωση χορηγίας πρέπει να αντιμετωπίζεται από την φορολογούσα αρχή με στάθμιση των ως άνω δεδομένων, προκειμένου να εξευρεθεί, αν η συμβατικά χαρακτηριζόμενη ως χορηγία συνιστά χαριστική δόση χωρίς αντάλλαγμα, οπότε πρόκειται περί δωρεάς κατά την έννοια του φορολογικού νόμου (άρ. 34 Ν.Δ.118/1973) ή υποκρύπτει αντάλλαγμα προς τον χορηγό, οπότε, αν τούτο είναι ανάλογο προς την παροχή αυτού πρόκειται περί αμοτεροβαρούς σύμβασης, αν δε τούτο καλύπτει μέρος της παροχής του χορηγού, υφίσταται δωρεά κατά το υπερβάλλον την παροχή τμήμα του ανταλλάγματος. Ειδικότερα στην υπό κρίση περίπτωση, δίνεται από το ερώτημα, ότι έναντι της χορηγίας της Α.Ε. προς το σωματείο "..... Αθλητικός Σύνδεσμος", προς οικονομική υποστήριξη των ιστιοπλοϊκών αγώνων "Δήλια '93" συμφωνήθηκε η διαφημιστική προβολή της εν λόγω εταιρίας. Εφόσον η διαφημιστική προβολή της εταιρίας γίνεται κατά τρόπο, που κατά τη συναλλακτική πρακτική προϋποθέτει οικονομικό αντάλλαγμα όπως διαφήμιση σε χώρους του σωματείου ή σε ιστιοφόρα αυτού κ.λπ.), η εν λόγω προβολή της εταιρίας αποτελεί αντάλλαγμα προς την ως άνω χορηγία και συνεπώς, αν αυτό είναι ανάλογο κατ' αξία προς την χορηγία υφίσταται όχι δωρεά κατά την έννοια του άρθρου του Ν.75/1975, αλλά αμοτεροβαρής σύμβαση, αφού μάλιστα με την ως άνω διαφήμιση της χορηγού εταιρίας το σωματείο στερείται το ποσό, που θα αποκέρδαινε από τη διαφημιστική προβολή ετέρων προϊόντων. Αν η προβολή της εταιρίας ως χορηγού γίνεται κατ' άλλο τρόπο, εκτός των χώρων ή πραγμάτων του σωματείου και δεν στερεί τούτο εσόδων, τότε δεν νοείται ύπαρξη ανταλλάγματος και η χορηγία εμπίπτει στην έννοια της δωρεάς. Περαιτέρω στην περίπτωση, που πρόκειται περί ανταλλάγματος του σωματείου προς την εταιρία, κατά τα εκτεθέντα, τούτο δε είναι μικρότερης αξίας έναντι της χορηγίας, υφίσταται δωρεά κατά τη διαφορά των δύο αυτών οικονομικών μεγεθών. Ως εκ τούτου στο τεθέν ερώτημα προσήκει η απάντηση, ότι η χορηγία συνιστά δωρεά, εφόσον μεταξύ του παρέχοντος τη χορηγία και του προς τον η παροχή δεν συμφωνείται ή δεν

υποκρύπτεται υποχρέωσις αντιπαροχής. Στην περίπτωση αντιπαροχής ερευνάται εάν υφίσταται εν όλων ή εν μέρει επαχθής δικαιοπραξία αναλόγως προς την αξία της αντιπαροχής.»

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 πραγματοποιηθήσόμενα, 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 φορολογία μόνον εάν αναιρεθεί τελικώς ο μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας του.»

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.»

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 ιδίων 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 προβλεπομένης 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 καθιδρύεται 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.).»

Περαιτέρω 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 από το καταστατικό προκύπτει ότι πρόκειται περί Αθλητικού Συλλόγου που μεταξύ των σκοπών του αποτελεί «η ίδρυση και λειτουργία κατά κύριο λόγο τμημάτων αθλοπαιδιών και παιδιών, ενδεικτικά αναφερομένων της καλαθοσφαίρισης, κολυμβήσεως, υδατοσφαίρισης, πετοσφαίρας, αμτισφαίρισης, επιτραπέζιου αντισφαίρισης κλπ». Δεν επιτρέπεται να είναι μέλη του σωματείου το προσωπικό του Σωματείου, για όσο χρόνο διαρκεί η πάσης φύσεως εργασίας του με αυτό και ένα χρόνο από την λήξη της, καθώς επίσης και όσοι συνάπτουν σύμβαση με το σωματείο για παροχή υπηρεσιών ή για εκτέλεση έργου με αμοιβή, είτε ατομικά είτε ως ομόρρυθμοι εταίροι για όσο χρόνο διαρκεί η σύμβαση παροχής υπηρεσιών ή εκτέλεση έργου και για ένα χρόνο μετά τη λήξη ...» Πόροι του Σωματείου βάσει του καταστατικού είναι οι συνδρομές, εγγραφές , έκτακτες εισφορές των μελών , Προϊόν δραστηριοτήτων του Συλλόγου....

Από τα προσκομισθέντα έγγραφα προέκυψε ότι ο σύλλογος είναι εγγεγραμμένος στις ομοσπονδίες πετοσφαίρισης και καλαθοσφαίρισης στα κρινόμενα έτη. Από περαιτέρω έρευνα της Υπηρεσίας μας προέκυψε ότι ήταν ενεργός σε όλα τα ελεγχόμενα έτη.

Επειδή από την από 24-3-2017 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 4) προκύπτει ότι «την 6/5/2010 ο ελεγχόμενος Σύλλογος , ύστερα από αίτησή του στον αρμόδιο φορέα, έλαβε το με αρ.έγγραφο από την διεύθυνση Αθλητισμού του Τμήματος Αναγνωρισμένων Αθλητικών Σωματείων – Συλλόγων της

Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Αθηνών – Πειραιώς, με θέμα «χορηγία βεβαίωσης», σύμφωνα με το οποίο βεβαιωνόταν ότι το Αθλητικό Σωματείο «ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΦΥΣΙΟΛΑΤΡΙΚΟΣ ΜΟΡΦΩΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ» που εδρεύει στον Δήμο Πειραιά έχει θεωρήσει τα προβλεπόμενα από τον ν.2725/1999, όπως ισχύει βιβλία.

Επειδή από τις διαπιστώσεις της ελεγκτικής Αρχής δεν προέκυψε διανομή ωφελημάτων στα μέλη του Σωματείου, ενώ η φορολογική Αρχή δεν υπήγαγε στο φόρο εισοδήματος τα έσοδα από συνδρομές και χορηγίες του συλλόγου γενικά, αλλά μόνον αυτά που από τα στοιχεία έκρινε ότι πλασματικά εμφανίστηκαν ως χορηγίες - δωρεές, καθώς ήταν αποτέλεσμα και έσοδα παροχής υπηρεσιών διαφημίσεων και έσοδα μεταγραφών παικτών.

Επειδή, από τα παραπάνω εκτεθέντα και τα στοιχεία του φακέλου, κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας προέκυψε ότι όλα τα διαπιστωθέντα και υπαχθέντα στο φόρο εισοδήματος από τη φορολογική Αρχή έσοδα αφορούν δευτερεύουσες και παρεπόμενες του κυρίου μη κερδοσκοπικού σκοπού του προσφεύγοντος Συλλόγου, περιορισμένης έκτασης και μικρής αξίας υπηρεσίες διαφήμισης (σε ημερολόγια του Συλλόγου, στο γήπεδο του Συλλόγου) και μικρής αξίας και περιορισμένης έκτασης έσοδα από μεταγραφές παικτών που δεν απαιτούν, δεν προϋποθέτουν ούτε διαπιστώθηκε η ύπαρξη και εκμετάλλευση οργανωμένης επιχείρησης (εκμετάλλευση κυλικείου, πώληση διαφημιστικών, μπλουζάκια, στολές κλπ) για την παροχή τους. Επιπλέον οι δραστηριότητες αυτές δεν δημιουργούν στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, διότι αφενός οι διαφημίσεις σε ταμπέλες στο γήπεδο ερασιτεχνικών ομάδων δεν εντάσσονται στον ανταγωνισμό άλλων κερδοσκοπικών επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στον ίδιο χώρο, ενώ αφετέρου, τα έσοδα από διαφημιστικά ημερολόγια μη κερδοσκοπικών συλλόγων έχουν περιορισμένο κοινό και δεν ανταγωνίζονται άλλα κερδοσκοπικά έντυπα και περιοδικά. Επιπλέον τα περιορισμένα έσοδα από μεταγραφές ερασιτεχνών παικτών εν προκειμένω αντικατοπτρίζουν μέρος της δαπάνης του συλλόγου για την εκπαίδευση νέων παικτών που θα τους αντικαταστήσουν, παρά την είσπραξη υπεραξίας - κέρδους.

Επειδή, στον προσφεύγοντα σύλλογο, μόνον τα συγκεκριμένα έσοδα από διαφημίσεις και μεταγραφές παικτών κρίθηκε από την Δ.Ο.Υ. ότι υπάγονται στον φόρο εισοδήματος, κατά συνέπεια των ανωτέρω, ως προς την φορολογία εισοδήματος για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 99 § 1 και 105 § 13 του ν. 2238/1994 και την απόφαση του ΝΣΚ 373/2003, κρίνουμε ότι, τα συγκεκριμένα έσοδα είναι παρεπόμενα της κυρίας μη κερδοσκοπικής δραστηριότητας του Συλλόγου, είναι περιορισμένα, δεν απαιτούν, ούτε ήταν αποτέλεσμα της ύπαρξης οργανωμένης εμπορικής επιχείρησης (αγορών, λειτουργίας κυλικείου κλπ), ενώ, σε αντιδιαστολή με τα έξοδα του σωματείου για αμοιβές προπονητών, συντήρηση και λειτουργία των εγκαταστάσεων κλπ βάσει των υποβληθέντων δηλώσεων (βλ πίνακα και δηλώσεις) προκύπτει ότι, δεν μεταβάλλουν το μη κερδοσκοπικό της σκοπό της, ενώ δεν διαπιστώθηκε από τον έλεγχο διανομή ωφελημάτων στα μέλη και ως εκ τούτου δεν αποτελούν φορολογητέα έσοδα.

Επειδή ως προς την Φορολογία Εισοδήματος παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων ισχυρισμών διότι ο προσφεύγων Σύλλογος στερείται φορολογητέων εσόδων-κερδών.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει δεκτή η από 02-05-2017 και με αρ. πρωτ.ενδικοφανής προσφυγή του **Αθλητικού Φυσιολατρικού Μορφωτικού μη κερδοσκοπικού Συλλόγου** με την επωνυμία "....." και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/2017 (οικ. έτους 2007),/2017 (οικ. έτους 2008),/2017 (οικ. έτους 2009),/2017 (οικ. έτους 2010),/2017 (οικ. έτους 2011) και/2017 (οικ. έτους 2012).

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