



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21-7-2017  
Αριθμός Απόφασης: 1498

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»**

**4. Τη με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... επί της οδού ....., κατά των κατωτέρω πράξεων :** α) της με αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικ. έτους ....., β) της με αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στις αμοιβές κ.λπ. τρίτων το έτος ....., γ) της με αριθμ. .... Πράξης

Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ....., δ) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ....., ε) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ....., στ) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ....., ζ) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ....., η) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ....., θ) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ....., ι) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ....., ια) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ....., ιβ) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ....., ιγ) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από .... έως ....., ιδ) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ....., ιε) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ....., ιστ) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ....., ιζ) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για το έτος ....., ιη) της με αριθμ. .... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ....., ιθ) της με αριθμ. .... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ....., κ) της με αριθμ. .... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ....., κα) της με αριθμ. .... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ....., κβ) της με αριθμ. .... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους .... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής της ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό

κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ἡ προσφεύγουσα, ....., είναι πρόεδρος της εταιρίας με την επωνυμία «.....». Ιδρύθηκε ως αστική εταιρία με νομική προσωπικότητα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα στις ..... με έδρα την ..... Είναι εγγεγραμμένη στο Ειδικό Μητρώο Μ.Κ.Ο. της Υπηρεσίας Διεθνούς Αναπτυξιακής Συνεργασίας του Ελληνικού Υπουργείου Εξωτερικών με αρ. μητρώου Μ.Κ.Ο. ....

Για την εξυπηρέτηση του σκοπού της, που είναι μη κερδοσκοπικός, λαμβάνει χρηματοδοτήσεις από το Υπουργείο Εξωτερικών. Στα πλαίσια της δραστηριότητάς της ήταν και το πρόγραμμα αναπτυξιακής συνεργασίας με τίτλο «.....», χώρα διεξαγωγής την ..... και αριθμό εγκριτικής απόφασης .....

Με την υπ' αριθμ. ....εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διενεργήθηκε έλεγχος στην παραπάνω Μ.Κ.Ο. τόσο στο φόρο εισοδήματος όσο και στους λοιπούς φόρους. Η εντολή εκδόθηκε κατόπιν της μη αποδοχής των αποτελεσμάτων ελέγχου από την προσφεύγουσα, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1072/2011 και με αριθμ. εντολής .....

Με την αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικ. έτους ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 7.634,10 €, και πρόσθετος φόρος σε ποσοστό 120% επί του κυρίου φόρου, ύψους 9.160,92€, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους ....., ήτοι συνολικό ποσό 16.795,02 €.

Με την αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στις αμοιβές κ.λπ. τρίτων έτους ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 200,00€, προσαύξηση εκπρόθεσμης υποβολής 240,00€, χαρτόσημο 30,00€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 6,00€, και ποσό προσαύξησης επί αυτών 43,20€, ήτοι σύνολο 519,20 €, λόγω ανακρίβειας (η ελεγχόμενη δεν παρακράτησε φόρο 20% καθώς και χαρτόσημο 3,6% στο ακαθάριστο ποσό της αμοιβής προς την κα. .... ύψους 1.000,00€) της υποβληθείσας δήλωσης παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές κ.λπ. τρίτων έτους .....

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 150,00€, καθότι υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 62§5 του ν. 2238/94 και με βάση το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 300,00€, διότι υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 62§5 του ν. 2238/94 και με βάση το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή. Επίσης δεν υπέβαλε στο Υπουργείο Οικονομικών, στοιχεία και πληροφορίες οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος όπως ορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 4 και 8 του αρ. 82 του ν. 2238/94, της παρ. 21 του αρ. 35 του ν. 1884/1990, της παρ. 2 του αρ. 8 του ν. 2386/1996 καθώς της παρ. 16 του αρ. 8 του ν. 1882/1990.

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 150,00€, καθότι δεν υπέβαλε στο Υπουργείο Οικονομικών, στοιχεία και πληροφορίες οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος όπως ορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 4 και 8 του αρ. 82 του ν. 2238/94, της παρ. 21 του αρ. 35 του ν. 1884/1990, της παρ. 2 του αρ. 8 του ν. 2386/1996 καθώς της παρ. 16 του αρ. 8 του ν. 1882/1990.

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 600,00€, διότι υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 62§5 του ν. 2238/94 και με βάση το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή. Επίσης δεν υπέβαλε στο Υπουργείο Οικονομικών, στοιχεία και πληροφορίες οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος όπως ορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 4 και 8 του αρ. 82 του ν. 2238/94, της παρ. 21 του αρ. 35 του ν. 1884/1990, της παρ. 2 του αρ. 8 του ν. 2386/1996 καθώς της παρ. 16 του αρ. 8 του ν. 1882/1990.

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 300,00€, διότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 62 και 64 του ν. 2238/94, και δεν κατέθεσε, όπως είχε υποχρέωση εντός 30 ημερών από τη σύνταξή του, το συμφωνητικό μίσθωσης ακινήτων που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν. 2238/94.

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 300,00€, διότι: α) υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με

ανακριβές περιεχόμενο κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 62§5 του ν. 2238/94 και με βάση το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή, β) δεν υπέβαλε ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών στοιχεία και πληροφορίες οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του αρ. 82 του ν. 2238/94

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 150,00€, καθότι υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 62§5 του ν. 2238/94 και με βάση το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 7 παρ. 3 ζ) του ν. 4337/2015, σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 781,33€, διότι α) εκτύπωσε το βιβλίο εσόδων εξόδων μετά το πέρας της επόμενης χρήσης, β) δεν υπέβαλε τις καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 7 παρ. 3 ζ) του ν. 4337/2015, σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 781,33€, διότι α) εκτύπωσε το βιβλίο εσόδων εξόδων μετά το πέρας της επόμενης χρήσης, β) δεν υπέβαλε τις καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 7 παρ. 3 ζ) του ν. 4337/2015, σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 781,33€, διότι α) εκτύπωσε το βιβλίο εσόδων εξόδων μετά το πέρας της επόμενης χρήσης, β) δεν υπέβαλε τις καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 7 παρ. 3 ζ) του ν. 4337/2015, σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 781,33€, διότι α) εκτύπωσε το βιβλίο εσόδων εξόδων μετά το πέρας της επόμενης χρήσης, β) δεν υπέβαλε τις καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 7 παρ. 3 ζ) του ν. 4337/2015, σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 195,33€, διότι εκτύπωσε το βιβλίο εσόδων εξόδων μετά το πέρας της επόμενης χρήσης.

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 7 παρ. 3 ζ) του ν. 4337/2015, σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 781,33€, διότι α) εκτύπωσε το βιβλίο εσόδων εξόδων μετά το πέρας της επόμενης χρήσης, β) δεν υπέβαλε τις καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 7 παρ. 3 ζ) του ν. 4337/2015, σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 1.171,99€, διότι α) εκτύπωσε το βιβλίο εσόδων εξόδων μετά το πέρας της επόμενης χρήσης, β) δεν υπέβαλε τις καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., γ) δεν εξέδωσε ένα τιμολόγιο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 12§3 του ΚΒΣ, δ) μία γενική παράβαση για τις λοιπές παρατυπίες κατά την καταχώρηση των παραστατικών.

Με την αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους, 2.500,00€, επειδή δεν διαφύλαξε τις θεωρημένες σελίδες του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων από τον Νο ... έως το Νο .... που αποτελεί παράβαση της παρ. 1 περ η) του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από την παρ. 2 περ. ε) του αρ. 54 του ίδιου νόμου.

Με την αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικ. έτους ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., μεταφέρθηκαν στο εν λόγω έτος φορολογικά κέρδη ύψους 18.183,00€ για τα οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικ. έτους ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., μεταφέρθηκαν στο εν λόγω έτος φορολογικά κέρδη ύψους 3.335,91€ για τα οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικ. έτους ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., μεταφέρθηκαν στο εν λόγω έτος φορολογικές ζημιές ύψους 1.972,63€, για τα οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικ. έτους ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., μεταφέρθηκαν στο εν λόγω έτος φορολογικά κέρδη ύψους 140.000,00€, για τα οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικ. έτους ....., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., μεταφέρθηκαν στο εν λόγω έτος φορολογικά κέρδη ύψους 40.939,21€, για τα οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση παραπάνω οριστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εσφαλμένα ο έλεγχος απορρίπτει μέρος των δαπανών της Μ.Κ.Ο. όπως παραστατικά, αεροπορικά εισιτήρια, ενοικίαση κτηρίου, παροχή υπηρεσιών από μέλη της Μ.Κ.Ο. για την υλοποίηση του προγράμματος, καθώς και παραστατικά λειτουργικών εξόδων του γραφείου συντονισμού του προγράμματος σε χώρο που παραχωρήθηκε στο πρόγραμμα χωρίς ν' αναγράφεται η επωνυμία της Μ.Κ.Ο. και επικαλείται τους κάτωθι επιμέρους ισχυρισμούς:

- **Αναφορικά με τη μη δήλωση εγκατάστασης στο εξωτερικό.:** Στα πλαίσια του προγράμματος ..... συστάθηκε και λειτούργησε γραφείο συντονισμού στη .... με παραχώρηση του χώρου αυτού από την προσφεύγουσα πρόεδρο της ΜΚΟ. Το γεγονός αυτό αποδεικνύεται από την προσκομιζόμενη Συνοπτική Μηνιαία έκθεση προόδου του Υπουργείου Εξωτερικών, η οποία κατατέθηκε από την ΜΚΟ στην ΥΔΑΣ-2 στις .....

- **Αναφορικά με το ποσό των 1.398,14€ (με α/α ..... ) που απορρίφθηκε από τον έλεγχο για το λόγο ότι δεν προκύπτει ο σκοπός του ταξιδιού.** Τα έξοδα αυτά αφορούν μετακινήσεις στην Ελλάδα για πρόβες των τούρκων μουσικών, που συμμετείχαν στην εκδήλωση με θέμα το αρχαίο δράμα «.....», που πραγματοποιήθηκε στις .....

- **Αναφορικά με τους λογαριασμούς ρεύματος και νερού στους οποίους δεν αναγράφεται το όνομα της Μ.Κ.Ο.:** Οι λογαριασμοί αυτοί αφορούν το χώρο που παραχωρήθηκε από τον κ. ...., κάτοικο .... και συνεργάτη του γραφείου συντονισμού. Επειδή ποτέ δεν έγινε εγκατάσταση της ΜΚΟ στην ....., καθώς θα έπρεπε να ζητηθεί άδεια από το Υπουργείο Εσωτερικών της Τουρκίας για την εγκατάσταση και λειτουργία μιας αλλοδαπής ΜΚΟ στην Τουρκία, ενέργεια που είναι ιδιαίτερα χρονοβόρα και πρακτικά αδύνατη, επιλέχτηκε ως λύση, η συνεργασία με τοπικό εταίρο, στο όνομα του οποίου αναφέρονται οι λογαριασμοί αυτοί. Κατά συνέπεια τα ποσά

των λογαριασμών αυτών αφορούν δαπάνες της εταιρίας και όχι του συγκεκριμένου φυσικού προσώπου.

- Σχετικά με την απόρριψη από τον έλεγχο της απόδειξη δαπάνης Νο ..... αξίας 7.500,00€ λόγω καταχώρησης της δαπάνης στη χρήση .... ενώ το παραστατικό έχει ημερομηνία ...../.....: Το γεγονός αυτό αποτελεί παράβλεψη του λογιστή της εταιρίας.

- Σχετικά με την απόρριψη από τον έλεγχο της απόδειξη δαπάνης Νο .... αξίας 25,00€ λόγω διπλής καταχώρησης της δαπάνης στη χρήση .....: Το γεγονός αυτό αποτελεί παράβλεψη του λογιστή της εταιρίας.

- Σχετικά με την παράβαση της μη παρακράτησης και απόδοσης φόρου 20% για την αμοιβή της ..... συνολικής αξίας 1.000,00€ : Αποτελεί παράλειψη του λογιστή

- Σχετικά με την απόρριψη από τον έλεγχο ποσού 7.500,00€, το οποίο αντιστοιχεί σε αμοιβή μουσικών διότι δεν έχει εκδοθεί το νόμιμο παραστατικό που προβλέπεται από τον ΚΒΣ, ήτοι η απόδειξη δαπάνης.: Το γεγονός της μη έκδοσης Απόδειξης δαπάνης οφείλεται στο ότι οι εν λόγω μουσικοί ήταν Τούρκοι, οπότε θεωρήθηκε ότι η απόδειξη δαπάνης δεν ήταν απαραίτητη και προβήκανε στην απλή υπογραφή δηλώσεων συμμετοχής.

- Αναφορικά με το ποσό των 500,00 ευρώ το οποίο αφορά αμοιβή για σχεδιασμό προγράμματος και για το οποίο δεν εκδόθηκε νόμιμο παραστατικό όπως προβλέπεται από τον ΚΒΣ, αλλά απλή βεβαίωση προς την κα. ....: Το γεγονός της μη έκδοσης παραστατικού αλλά απλής απόδειξης οφείλεται στο ότι η ίδια η Υ.Δ.Α.Σ. δεν ζήτησε την έκδοση τιμολογίου, αλλά απλή βεβαίωση και στη συνέχεια δέχθηκε κανονικά την εν λόγω δαπάνη.

- Αναφορικά με την μη αποδοχή από τον έλεγχο δαπάνης ύψους 5.780,37€, διότι τα έξοδα αυτά έχουν πραγματοποιηθεί στην Τουρκία χωρίς να έχει δηλωθεί στη Δ.Ο.Υ. εγκατάσταση στο εξωτερικό. Επίσης έχουν καταχωρηθεί έξοδα αεροπορικών εισιτηρίων δίχως να προκύπτει ο σκοπός για τον οποίο πραγματοποιήθηκαν τα συγκεκριμένα έξοδα: Μέρος από το ποσό αυτό ορθώς πρέπει να διορθωθεί διότι είναι διπλές καταχωρήσεις που οφείλονται σε λάθος του λογιστή. Τα υπόλοιπα ποσά αφορούν εισιτήρια για ταξίδι στην ..... της ..... τον Απρίλιο του ..... και αποδεικνύεται αυτό από την προσκομιζόμενη Συνοπτική Μηνιαία έκθεση προόδου του Υπουργείου Εξωτερικών, η οποία κατατέθηκε από την ΜΚΟ στην ΥΔΑΣ -2 στις .....

- Αναφορικά με τα εισιτήρια ποσού 60,00€ και 185,00€ αντίστοιχα με ημερομηνία .....: Η ΜΚΟ συμμετείχε σε σεμινάρια που πραγματοποιήθηκαν στην .....και την αντιπροσώπευε ο κ. ....στη δεύτερη και τρίτη συνάντηση του προγράμματος που πραγματοποιήθηκε στις 12-13 Μαρτίου. Επομένως τα εν λόγω εισιτήρια αφορούν ακριβώς τα προαναφερθέντα ταξίδια και κατ' επέκταση πρέπει και αυτή η δαπάνη να υπολογιστεί κανονικά στα έξοδα της ΜΚΟ.



- **Αναφορικά με τα δύο εισιτήρια ποσού 221,40 έκαστο και ημερομηνία .....**: Η εταιρία συμμετείχε σε συνάντηση εργασίας στην .... και το .... στις ..... και τα εισιτήρια αφορούν ακριβώς αυτά τα ταξίδια. Τα ανωτέρω αποδεικνύονται και από την προσκομιζόμενη «Τελική έκθεση υλοποίησης του προγράμματος .....

- **Αναφορικά με τις υπόλοιπες καταχωρίσεις που αφορούν αεροπορικά εισιτήρια:** Αυτές αφορούν στο σύνολό τους ταξίδια του διαχειριστή και των συντελεστών του προγράμματος ..... που έμπαιναν στην κατηγορία δαπανών Ταξίδια και Διαμονή για τον Έλεγχο και την Αξιολόγηση του Προγράμματος. Δικαιολογούνται από τον Οδηγό της Υ.Δ.Α.Σ. και πρέπει να συνυπολογιστούν στα έξοδα της ΜΚΟ, καθώς οι δαπάνες αυτές είναι σύμφωνες με τις τιμές της αγοράς, προκύπτουν άμεσα από τη φύση των δραστηριοτήτων του προγράμματος σε αναπτυσσόμενες χώρες και κρίνονται απαραίτητες για την πραγματοποίησή του.

- **Αναφορικά με τη (.....) μη αναγνώριση από τον έλεγχο των δαπανών για μισθούς και κάθε είδους απολαβές που δόθηκαν στα μέλη της εταιρίας :** Σύμφωνα με τον προσκομιζόμενο οδηγό της ΥΔΑΣ στις αναγνωρισμένες δαπάνες για τη λειτουργία της ΜΚΟ εμπίπτουν και οι δαπάνες του ανθρώπινου δυναμικού (μισθοί, ασφάλιση κ.α.) για τις παρακάτω κατηγορίες προσωπικού : α) μόνιμους συνεργάτες, β) εντόπιο προσωπικό...κλπ. Οι εν λόγω δαπάνες γίνονταν δεκτές από την ίδια την Υ.Δ.Α.Σ, από την Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών και του Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, κατά τον έλεγχο των παραστατικών για την πραγματοποίηση της επόμενης εκταμίευσης.

- **Αναφορικά με τη μη κατάθεση στη Δ.Ο.Υ. των ιδιωτικών συμφωνητικών, όπως προβλέπει ο ΚΒΣ, για τέσσερις συναυλίες, δύο στη ... τον Ιούνιο του ...., μία στη ..... και μία στη .... τον Ιούλιο του .....:** αυτή οφείλεται σε υπαιτιότητα του λογιστή της ΜΚΟ. Η προσφεύγουσα πρόεδρος ισχυρίζεται ότι δε γνώριζε την υποχρέωση αυτή και κατ' επέκταση οι εν λόγω παραβάσεις δεν οφείλονται σε δική της υπαιτιότητα αλλά καθαρά σε σφάλμα του λογιστή.

**Επειδή,** σύμφωνα με άρθρο 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1986: «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

**Επειδή,** σύμφωνα με άρθρο 2 παρ. 4 του Ν.2238/1994: «Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή

επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α')».

**Επειδή**, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν.2238/1994, τα καθαρά κέρδη των υποχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου φορολογούνται με συντελεστή 35% (για αστικές εταιρίες) στις χρήσεις .... και ....., με συντελεστή 32% στη χρήση ....., με συντελεστή 29% στη χρήση .... και με συντελεστή 25% για τις χρήσεις ..., ... και ....

**Επειδή**, 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 Δ.Ο.Υ.

**Επειδή**, σύμφωνα με άρθρο 30 παρ. 1 του Ν.2238/1994: «Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1031/07-02-2001, 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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 1 του Ν.2238/94. Φυσικά, τα ποσά των χορηγιών που παρέχονται για την τέλεση δραστηριοτήτων που εκτελούνται από τους υπόψη φορείς μειώνουν το κόστος αυτών.

**Επειδή**, όπως αναφέρεται στα υπ. αριθμ. .... και ..... έγγραφα του Υπουργείου, έχει ερμηνευτεί από τη Διοίκηση ότι ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρούνται και οι επιδοτήσεις – επιχορηγήσεις και οικονομικές ενισχύσεις γενικά. Επίσης, στα προαναφερόμενα έγγραφα αναφέρεται ότι «οι επιχορηγήσεις σε αστική μη κερδοσκοπική εταιρία είναι ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και υπόκειται σε φόρο».

**Επειδή**, για να έχει μια εταιρία τη φορολογική μεταχείριση μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δεν αρκεί, όπως είναι ευνόητο, ο χαρακτηρισμός της στο καταστατικό της ως «μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα» αλλά απαιτείται ο μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας αυτής να προκύπτει τόσο από το κείμενο του καταστατικού (σκοπός και λοιποί όροι του καταστατικού), όσο και από τις πραγματικές συνθήκες λειτουργίας και τις δραστηριότητες που ήδη έχει μέχρι σήμερα προβεί, από τις παρεχόμενες υπηρεσίες, τα πρόσωπα προς τα οποία παρέχονται οι υπηρεσίες, να μη διανέμονται κέρδη στα μέλη της, να μην αμείβονται τα μέλη για τις υπηρεσίες που προσφέρουν στην εταιρία είτε

με εξαρτημένη σχέση είτε με ανεξάρτητη σχέση, καθώς και η καταβολή μισθού ή αμοιβής στα μέλη της για παροχή υπηρεσιών, μπορεί να είναι μια συγκεκριμένη μορφή διανομής κερδών, να ορίζεται σαφώς ότι η περιουσία μετά τη διάλυση δίνεται για κοινωφελείς σκοπούς και δεν περιέρχεται στα μέλη ή σε άλλους τρίτους. Γενικά οι σκοποί που αναφέρονται στο καταστατικό της αστικής εταιρίας (Γνωμ. 518/83) να είναι αποκλειστικά κοινωφελείς και να μην υπάρχει παράλληλη εξυπηρέτηση άλλων σκοπών (*Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων*, Δ. Αντωνόπουλος & Η. Κατούδης, Φεβ. 2008, σελ. 36).

**Επειδή**, όμως υπάρχει πάντοτε κίνδυνος εκτροπής και η πιθανότητα να χρησιμοποιηθούν Αστικές Εταιρίες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα για σκοπούς διάφορους για τους οποίους συστάθηκαν, με αποτέλεσμα να γίνεται καταστρατήγηση των ιδιαίτερων φορολογικών ρυθμίσεων που ισχύουν για αυτές, όπως αυτές καθορίζονται από την ΠΟΛ. 1031/07-02-2001, υπόκεινται στην, υπό τις διάφορες μορφές της, κρατική εποπτεία, αλλά και στον φορολογικό έλεγχο, να παρακολουθούν και διακριβώνουν κάθε φορά, αν τα εν λόγω νομικά πρόσωπα παρέκκλιναν τυχόν του σκοπού τους, είτε του κοινωφελούς είτε ειδικότερα του πολιτιστικού, ώστε, συνεπεία, τούτου, να επιβληθούν σ' αυτά και τους διοικούντες αυτά, οι νόμιμες διοικητικές ή άλλες κυρώσεις ή αρθούν τα διάφορα πλεονεκτήματα, φορολογικά ή οικονομικά ή άλλα, τα οποία απολαύουν τα ως άνω νομικά πρόσωπα και τα οποία προϋποθέτουν αναγκαίως την πραγμάτωση του κοινωφελούς ή πολιτιστικού σκοπού τους [Αρ. Γνωμοδότησης 373/2003, του Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα)].

Επειδή, σύμφωνα με το αρ.9§1 του Π.Δ. 186/92: 1) Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, υποκατάστημα είναι οποιαδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από το εάν αυτή διενεργείται κατ' εντολή της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος σε εκτέλεση σχετικών συμβάσεων. Δεν θεωρείται ότι στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία ενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα όταν πραγματοποιούνται μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών ή όταν ενεργούνται εργασίες διοικητικές, προβολής αγαθών ή άλλες συναφείς εργασίες και οι δοσοληψίες στις εγκαταστάσεις αυτές περιορίζονται μόνο στη διενέργεια των εξόδων λειτουργίας τους. Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται στα προηγούμενα εδάφια δεν θεωρούνται υποκαταστήματα οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι, καθώς και οι λοιπές πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 77§1 του ν. 2238/94 : 1.Ιδιωτικά έγγραφα μίσθωσης αστικών ακινήτων ασχέτως ποσού μισθώματος ή γεωργικών ακινήτων, εφόσον το μίσθωμα είναι ανώτερο των εκατό (100) ευρώ κατά μήνα, υποβάλλονται με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών από τον εκμισθωτή ή τον μισθωτή, μέσα στον επόμενο μήνα από τη σύνταξή τους.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 6§1,5 του 186/92: 1.Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του. τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί: α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του. καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων. β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων. πρώτων υλών. από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις, γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις. δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες. ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

5. Μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους στο βιβλίο εσόδων - εξόδων καταχωρείται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, με διάκριση λιανικών - χονδρικών πωλήσεων, καθώς και των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων - εξόδων.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παράγραφος 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος .... (διαχειριστική περίοδος ....), κάθε εγγραφή στα βιβλία που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Η κατάργηση της διάταξης του άρθρου 43 παράγραφος 3 του προϊσχύοντος Κ.Φ.Σ. (Π.Δ.99/1977, ΦΕΚ34Α/1977), σύμφωνα με την οποία κανένα έξοδο δεν αναγνωρίζεται εάν δεν έχει εκδοθεί αποδεικτικό στοιχείο και η κατ' ουσίαν αντικατάστασή της από τη διάταξη του άρθρου 18 παράγραφος 2 του ισχύοντος, κατά το επίδικο οικονομικό έτος ..... (διαχειριστική περίοδος ....), Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), δεν μεταβάλλει την πρόθεση του φορολογικού νομοθέτη να απαιτεί για την έκπτωση μίας δαπάνης τα νόμιμα εκείνα στοιχεία που αποδεικνύουν την πραγματοποίησή της, καθόσον δεν προσιδιάζει και δεν είναι ανεκτό σε ένα κράτος δικαίου να αποδεικνύεται μία συναλλαγή με μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία (**σχετική η με αριθμό 572/2011 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.**).**

**Επειδή, κατά πάγια νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων και του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 1823/1994, 1643/1994, 141/1993, 3727/1990, 1662/1979), δαπάνη επιχείρησης δεν αναγνωρίζεται από την Φορολογική Διοίκηση ως εκπεστέα, εφόσον η τελευταία διαθέτει συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία είναι δυνατό να συναχθεί κατά κοινή πείρα ότι η δαπάνη αυτή είναι εικονική, δηλαδή είτε ότι δεν καταβλήθηκε από την επιχείρηση είτε ότι καταβλήθηκε μεν, όχι, όμως, για τον παραγωγικό σκοπό της επιχείρησης, αλλά για άλλο μη παραγωγικό σκοπό**

**(Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1029/17-02-2006 περί δαπανών που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με βάση διοικητικές λύσεις και τη δικαστηριακή νομολογία).**

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 15§1,4 του ΠΔ 186/92: 1.Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της επιχείρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού τους, αντίστοιχα, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου του Κώδικα αυτού, εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης. Διπλότυπη απόδειξη δαπάνης εκδίδεται επίσης και από τον εκμεταλλευτή επιβατικού αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης για την καταβολή στους οδηγούς αμοιβών οι οποίες δεν υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας.

4. Όταν καταβάλλονται μισθοί, ημερομίσθια, ή άλλες παροχές σε μισθωτούς δύναται, αντί της έκδοσης απόδειξης δαπάνης, να συντάσσεται κατάσταση στην οποία υπογράφουν οι δικαιούχοι για τα ποσά που λαμβάνουν. Επί καταβολής μισθών και ημερομισθίων με τη μεσολάβηση τράπεζας δεν απαιτείται υπογραφή της κατάσταση, εφόσον υπάρχει σχετική εξουσιοδότηση των δικαιούχων της αμοιβής, που δίδεται μία φορά με ταυτόχρονη εντολή προς την τράπεζα για πίστωση συγκεκριμένου λογαριασμού.

Επειδή η ΜΚΟ δεν εξέδωσε απόδειξη δαπάνης, κατά το παραπάνω άρθρο, παρά μόνο κατάσταση δαπάνης (με ημερομηνία ..... και αριθμό εγγραφής ....), συνολικής αξίας 7.500,00€ συμπεριλαμβανομένης και υπεύθυνης δήλωσης του ν. 1599/86 της προσφεύγουσας για αμοιβή Τούρκων μουσικών αξίας 6.500,00€, ενώ η συνολική αξία των επιμέρους ποσών ανέρχεται σε 6.000,00€, συνάγεται το συμπέρασμα ότι η επιχείρηση διέπραξε παράβαση. Το συμπέρασμα αυτό ενισχύει το γεγονός ότι η ΜΚΟ δεν προσκόμισε σχετικό συμφωνητικό για τη συνεργασία της με τους Τούρκους μουσικούς, ούτε κάποιο παραστατικό από το οποίο να προκύπτει η εξόφληση αυτών.

**Επειδή, το άρθρο 31 παρ. 1 περ. α' υποπερ. αα' του Ν. 2238/94 ορίζει ότι : « ... Από τα ακαθάριστα έσοδα των υποχρέων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 δεν εκπίπτουν οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων ή μελών τους».**

**Επειδή** στο υπ' αριθμ. πρωτ. .... έγγραφο του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών αναφέρεται ότι: «Για να έχει μια εταιρία τη φορολογική μεταχείριση μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δεν αρκεί, όπως είναι ευνόητο, ο χαρακτηρισμός της στο καταστατικό της ως «μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα», αλλά απαιτείται...να μη διανέμονται κέρδη στα μέλη της, να μην αμείβονται τα μέλη για υπηρεσίες που προσφέρουν στην εταιρία είτε με εξαρτημένη σχέση είτε με ανεξάρτητη σχέση, καθώς και η καταβολή μισθού ή αμοιβής στα μέλη της για παροχή υπηρεσιών, μπορεί να είναι μια συγκεκριμένη μορφή διανομής κερδών, να ορίζεται σαφώς ότι η περιουσία μετά

τη διάλυση δίνεται για κοινωφελείς σκοπούς και δεν περιέρχεται στα μέλη ή σε άλλους τρίτους. Γενικά οι σκοποί που αναφέρονται στο καταστατικό της εταιρίας (κατά τη γνωμοδ. 518/83) να είναι αποκλειστικά κοινωφελείς και να μην υπάρχει παράλληλη εξυπηρέτηση άλλων σκοπών.»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση:

➤ Σύμφωνα με την από ..... έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η ΜΚΟ κατέβαλε στο μέλος της, κ. ...., με βεβαίωση παροχής υπηρεσιών 10.000,00€ και στη ..... με το ..... τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, συνολικής αξίας 10.000,00€ για τη διαχείριση του προγράμματος «.....».

Τα ανωτέρω χρηματικά ποσά, ως αμοιβές μελών της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημά της, δυνάμει του άρθρου 31 παρ. 1 περ. α' υποπερ. α', και εμπίπτουν στην έννοια των «λογιστικών διαφορών».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1029/2006 : «3. Δαπάνες επιχείρησης για τις οποίες δεν προσάγεται κανένα δικαιολογητικό δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστέες από τα ακαθάριστα έσοδά της, χωρίς να απαιτείται προς τούτο ο προσδιορισμός των μη προσαχθέντων νόμιμων δικαιολογητικών.» ( Σ.Τ.Ε. 3486/1992 )

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1191/2014 : «Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 30 του ν.2238/1994 όπως αυτές ίσχυαν πριν από την κατάργησή τους με το ν.4172/2013 και εφαρμόζονταν για φορολογικά έτη που άρχισαν πριν την 01.01.2014, ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές.

2.Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία. Όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσίας διάρκειας, χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που καθίσταται απαιτητό κάθε επί μέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Κατ' εξαίρεση, για τους ελεύθερους επαγγελματίες που αποκτούν εισόδημα από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ), χρόνος κτήσης του εισοδήματός τους θεωρείται ο χρόνος είσπραξής του.

3.Εξάλλου, με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 105 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές.

4.Επίσης, με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 102 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται β)

Για τους υπόχρεους της παραγράφου 2 του προηγούμενου άρθρου (μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα) κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος. Οι πιο **πάνω διατάξεις καθιερώνουν την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων**. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, κάθε χρήση είναι αυτοτελής και ανεξάρτητη από τις άλλες χρήσεις και δεν επιτρέπεται ο συμψηφισμός των αποτελεσμάτων αυτής με τα αποτελέσματα των προηγούμενων ή επόμενων χρήσεων. Κατά συνέπεια, τα ακαθάριστα έσοδα και κέρδη κατατάσσονται και φορολογούνται στη χρήση κατά την οποία προέκυψαν και αποκτήθηκαν, ανεξάρτητα του χρόνου κατά τον οποίο εισπράχθηκαν, και οι δαπάνες κατατάσσονται στη χρήση την οποία βαρύνουν και οι οποίες συμβάλλουν στην απόκτηση εισοδήματος (π.21503/139/1958 εγκύκλιος του ν.δ. 3843/1958).

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 58§1 του 2238/94 ορίζεται ότι: 1.Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ. Ο φόρος παρακρατείται από τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία, κατά την καταβολή των αμοιβών, ανεξαρτήτως του εκδιδόμενου στοιχείου που ορίζεται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.....»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 59§1 : « 1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', ε' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και του άρθρου 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη Δ.Ο.Υ. της έδρας τους μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του υπόχρεου, με αρχή για το ψηφίο 1 την εικοστή (20ή) ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 922 του Α.Κ (ΠΔ 456/1984) “Ευθύνη του προστήσαντος” «Ο κύριος ή ο προστήσας κάποιον άλλον σε μια υπηρεσία ευθύνεται για τη ζημιά που ο υπηρέτης ή ο προστεθείς προξένησε σε τρίτον παράνομα κατά την υπηρεσία του.». Με το άρθρο αυτό καθιερώνεται αντικειμενική ευθύνη του προστήσαντος για τις πράξεις των τρίτων που διορίζει κατά

την εκτέλεση της υπηρεσίας που τους έχει ανατεθεί, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι προϋποθέσεις που απαιτεί ο νόμος για τη θεμελίωση της αντικειμενικής και εις ολόκληρον ευθύνης του προστήσαντος προς αποκατάσταση της ζημιάς που προκλήθηκε σε τρίτο από πράξη του προστηθέντος.

Επειδή στην περίπτωση της ΑΠΔΑΠ Νο ..... αξίας 7.500,00€ που καταχωρήθηκε με ημερομηνία ....., ενώ το αντίστοιχο παραστατικό έχει ημερομηνία έκδοσης ....., ορθώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τη δαπάνη αυτή, διότι καταχωρήθηκε σε χρόνο προγενέστερο της πραγματοποιήσεώς της.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση το νομικό πρόσωπο (προστήσας) δεν μπορεί να αποποιηθεί την ευθύνη για τις ενέργειες του ορισθέντος λογιστή (προστηθείς) και κατά συνέπεια η προσφεύγουσα έχει την ευθύνη για τις λανθασμένες ενέργειες του λογιστή ως πρόεδρος της συγκεκριμένης ΜΚΟ στο διάστημα που διαπράχθηκαν τα εν λόγω λογιστικά σφάλματα.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 15§1,2 του 186/92 «1.Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία ..... οι οποίες δεν υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας.

2.Στην απόδειξη δαπάνης, η οποία υπογράφεται και από το δικαιούχο και στα δύο αντίτυπα, αναγράφονται: α) τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων όπως περιγράφονται στην παράγραφο 10 του άρθρου 12 του Κώδικα αυτού, β) η αιτιολογία και το ποσό της δαπάνης αριθμητικώς και ολογράφως. Δεν απαιτείται η αναγραφή του ποσού ολογράφως στις αποδείξεις που εκδίδονται με Η/Υ, γ) οι τυχόν φόροι και οι λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η κα. .... στις ..... δεν ήταν ούτε επαγγελματίας αφού, πραγματοποίησε για πρώτη φορά έναρξη εργασιών στις ..... και διακοπή στις ..... και έναρξη για δεύτερη φορά στις ..... και ξανά διακοπή στις ....., ούτε μέλος της ελεγχόμενης εταιρίας. Συνεπώς το γεγονός της μη έκδοσης παραστατικού και της αποτύπωσης της συναλλαγής με απλή βεβαίωση αποτελεί παράβαση του ΚΒΣ, άσχετα αν η δαπάνη έγινε δεκτή προς εξόφληση από την Υ.Δ.Α.Σ.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 31 του 2238/94, όπως συμπληρώθηκε με το 24§1. του ν. 3427/2005 ορίζεται ότι: «Στην παράγραφο 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως αυτός κυρώθηκε με το ν. [2238/1994](#) (ΦΕΚ 151 Α'), προστίθενται περιπτώσεις σ', τ', υ', φ', χ', ψ', ω' που έχουν ως εξής: «σ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για δαπάνες ταξιδιών που πραγματοποιούν στην αλλοδαπή διευθυντικά και άλλα στελέχη της που εργάζονται σε αυτήν, καθώς και αντιπρόσωποι ή ειδικοί επιστήμονες που εκπροσωπούν την επιχείρηση στην αλλοδαπή και αφορούν έξοδα ξενοδοχείων, εισιτήρια και έξοδα διατροφής. Τα έξοδα διατροφής αναγνωρίζονται μέχρι του ποσού που αντιστοιχεί στο κόστος διαμονής. Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής ισχύουν με την προϋπόθεση ότι ο σκοπός του ταξιδιού συνδέεται με την ασκούμενη δραστηριότητα της



επιχείρησης.

τ) Των ενοικίων που καταβάλλει η επιχείρηση για τη διαμονή εργαζομένων της σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια ή οικίες που βρίσκονται σε διαφορετικό μέρος από τον τόπο της μόνιμης κατοικίας τους, λόγω εκτός έδρας εργασίας τους. Στην περίπτωση αυτή, η απόσταση του τόπου εργασίας και προσωρινής διαμονής πρέπει να απέχει από τη μόνιμη κατοικία του εργαζομένου εκατό (100) χιλιόμετρα και άνω και επιπλέον τα δικαιολογητικά να έχουν εκδοθεί στο όνομα της επιχείρησης.

υ) .....χ) Των παροχών σε χρήμα ή σε είδος της επιχείρησης προς εργαζομένους της για επιβράβευση της απόδοσής τους και με την προϋπόθεση ότι έχουν καταβληθεί οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές, ψ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση και με την προϋπόθεση ότι οι λογαριασμοί αυτοί δεν θα υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων στην επιχείρηση υπαλλήλων αυτής. Από το συνολικό ποσό αυτής της δαπάνης ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, ω) Των δαπανών οργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων για τους εργαζομένους ή πελάτες της, εφόσον οι εκδηλώσεις πραγματοποιούνται στο νομό που εδρεύει η επιχείρηση ή σε άλλο μέρος στο οποίο λειτουργεί υποκατάστημά της.»

Επειδή η συνοπτική μηνιαία έκθεση προόδου του Υπουργείου Εξωτερικών, η οποία κατατέθηκε από την ΜΚΟ στην ΥΔΑΣ-2 δεν έχει αποδεικτική δύναμη αφού δεν πιστοποιεί με αναμφισβήτητο τρόπο την πραγματοποίηση του ταξιδιού στην .... της ..... και εφόσον οι καταχωρίσεις των εισιτηρίων με ποσά 125,21€ και 210,92€ αναφέρουν μόνο γενικά και αόριστα το όνομα της αεροπορικής εταιρίας, ορθώς ο έλεγχος δεν μπόρεσε να συσχετίσει τις εν λόγω δαπάνες με την παραγωγική δραστηριότητα της επιχείρησης.

Επειδή οι εκθέσεις προόδου που συνυπέβαλε η ελεγχόμενη μαζί με την απάντηση της στο προαναφερόμενο σημείωμα διαπιστώσεων δεν συμπεριλαμβάνουν το σχετικό έντυπο υλικό το οποίο μνημονεύουν και από το οποίο θα μπορούσε να αποδειχθεί η συμμετοχή σε σεμινάρια, εκδηλώσεις και συναυλίες της ελεγχόμενης. Επίσης οι εκθέσεις προόδου δε φέρουν αριθμό πρωτοκόλλου κατάθεσης τους στην ΥΔΑΣ. Επιπροσθέτως η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει από το μητρώο της Δ.Ο.Υ. ασκούσε η ίδια υπηρεσίες μουσικοσυνθέτη από ..... έως ..... και κατά συνέπεια τα εισιτήρια θα μπορούσε να αποτελούν έξοδα της ίδιας και όχι της εταιρίας.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του αρ 82 του ν. 2238/94, όπως ίσχυε: 4.Οργανώσεις, σύλλογοι, σωματεία, ιδρύματα, οργανισμοί κ.λ.π., όταν πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις, δεξιώσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, που υπάγεται το κέντρο διασκέδασης ή το ξενοδοχείο, αίτηση στην οποία επισυνάπτεται το συμφωνητικό με το κέντρο ή το ξενοδοχείο και αναφέρεται ο σκοπός της εκδήλωσης, η επιβάρυνση κατά άτομο και ο

αριθμός των προσκλήσεων που θα εκδοθούν. Μέσα σε πέντε (5) ημέρες από την πραγματοποίηση του χορού ή της συγκέντρωσης ή της δεξίωσης οι παραπάνω φορείς υποχρεούνται να προσκομίσουν στην ανωτέρω δημόσια οικονομική υπηρεσία φωτοτυπία του τιμολογίου του κέντρου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου. Σε περίπτωση που δεν τηρηθεί η παραπάνω διαδικασία, επιβάλλεται, με πράξη του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στον υπόχρεο πρόστιμο χιλίων τετρακοσίων εξήντα (1.460) Ευρώ μέχρι δύο χιλιάδες εννιακόσια τριάντα (2.930) Ευρώ. Το πρόστιμο αυτό μπορεί να αναπροσαρμόζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

8. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ή κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του αρμόδιου κατά περίπτωση Υπουργού καθορίζεται το είδος των υποβαλλόμενων στοιχείων και πληροφοριών, ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής αυτών και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 8§16 του 1882/1990, όπως ίσχυε: Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2. του αρ. 8 του ν.2386/1996 Στην παράγραφο 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 (ΦΕΚ 43 Α΄) προστίθεται δεύτερο εδάφιο, που έχει ως εξής:

"Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 της απόφασης ....., τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία ηλεκτρονικά μέσω εφαρμογής TAXISnet με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν. 1882/1990», ως συνημμένο υπόδειγμα, η οποία υποβάλλεται μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η ΜΚΟ στη χρήση .... και ..... συνέταξε από ένα συμφωνητικό αντίστοιχα, ενώ στη χρήση ..... συνέταξε τρία συμφωνητικά τα οποία δεν κατατέθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά παράβαση των ως άνω διατάξεων.

## ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της  
....., με ΑΦΜ .....

### Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την απόφαση αυτή

- α) Με την αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικ. έτους ....., : 16.795,02€
- β) Με την αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στις αμοιβές κ.λπ. τρίτων το έτος ....., : 519,20€
- γ) Με την αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από ....., : 150,00€
- δ) Με την αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ..... : 300,00€
- ε) Με την αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ..... : 150,00€
- στ) της με αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ..... : 600,00€
- ζ) Με την αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ..... : 300,00€
- η) Με την αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ..... : 300,00€
- θ) Με την αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ..... : 150,00€
- ι) Με την αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ..... : 781,33€
- ια) Με την αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ..... : 781,33€
- ιβ) Με την αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως ..... : 781,33€

ιγ) Με την αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως .....: 781,33€

ιδ) Με την αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως .....: 195,33€

ιε) Με την αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως .....: 781,33€

ιστ) Με την αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από ..... έως .....: 1.171,99€

ιζ) Με την αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για το έτος .....: 2.500,00€

ιη) Με την αριθμ. .... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ....., φορολογητέα κέρδη για μεταφορά 18.183,00€ ποσό για καταβολή :0,00€

ιθ) Με την αριθμ. .... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους .....,φορολογητέα κέρδη για μεταφορά 3.335,91€, ποσό για καταβολή : 0,00€

κ) Με την αριθμ. .... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ....., ζημίες 1.972,63€, ποσό για καταβολή : 0,00€

κα) της με αριθμ. .... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ....., φορολογητέα κέρδη για μεταφορά 140.000,00€, ποσό για καταβολή 0,00€

κβ) Με την αριθμ. .... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ....., φορολογητέα κέρδη για μεταφορά 40.939,21€, ποσό για καταβολή: 0,00

**Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

**Σημείωση:**

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.