



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2663

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604526

**ΦΑΞ** : 213 1604567

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από 30/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., με έδρα τη ΛΑΡΙΣΑ, οδός ..... και των μελών αυτής ....., ΑΦΜ ....., ....., ΑΦΜ ....., ....., ΑΦΜ ....., ....., ΑΦΜ ..... και ....., ΑΦΜ ..... κατά: 1) της υπ' αριθμ. .... /18-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 2001, 2) της υπ' αριθμ. .... /18-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας

[illegible]

Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001, 26) της υπ' αριθμ. .... /18-11-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 και 27) της υπ' αριθμ. .... /18-11-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις προαναφερόμενες ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και τις οικείες από 17/11/2016 εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. και εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/1994 και του ν.2859/2000, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4.

Επί της από 30/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., με έδρα τη ΛΑΡΙΣΑ, οδός ..... και των μελών αυτής ....., ΑΦΜ ....., ....., ΑΦΜ ....., ....., ΑΦΜ ....., ....., ΑΦΜ ..... και ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με αφορμή το υπ' αριθμ. πρωτ. ΓΕΔΔΦ819/2010/2471/15/02/2012 έγγραφο του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης σχετικά με την έρευνα για τις πηγές χρηματοδοτήσεων των Μ.Κ.Ο. εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .... /0/3231/15-11-2013 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας για τη διενέργεια τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 και λοιπών φόρων, τελών και εισφορών στην αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με την επωνυμία «.....» για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2000-31/12/2000, 01/01/2001-31/12/2001, 01/01/2002-31/12/2002, 01/01/2003-31/12/2003, 01/01/2004-31/12/2004, 01/01/2005-31/12/2005, 01/01/2006-31/12/2006, 01/01/2007-31/12/2007, 01/01/2008-31/12/2008, 01/01/2009-31/12/2009, 01/01/2010-31/12/2010 και 01/01/2011-31/12/2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 2238/94, του άρθρου 48 του ν. 2859/00, του Π.Δ. 186/92 περί ΚΒΣ, καθώς και τις Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1037/05 και ΠΟΛ 1081/05.

Από την επεξεργασία των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας προέκυψαν οι παραβάσεις και διαφορές φόρων που καταγράφονται στις από 17/11/2016 εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/1994, του ν. 2859/2000 και Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92). Ακολούθως από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας εκδόθηκαν οι παρακάτω πράξεις:

#### ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ -ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1) Η υπ' αριθμ. .... /18-11-2016 Πράξη Επιβολή Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001, ποσού 200,00 €, διότι η προσφεύγουσα καταχώρησε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων (ΑΠΘ 2711/2000) την 1/5/2001 δαπάνη ποσού 750.000 δρχ., με την ένδειξη προμηθευτή - ....., ΤΠΥ 376, χωρίς την ύπαρξη νόμιμου παραστατικού, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1, του άρθρου 6 παρ. 1, του άρθρου 17 παρ. 1, του άρθρου 18

παρ.2 και του 24 παρ. 3, του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015.

2) Η υπ' αριθμ. .... /18-11-2016 Πράξη Επιβολή Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, ποσού 400,00 €, διότι η προσφεύγουσα, ενώ έλαβε, δεν καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, τις παρακάτω αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ελευθέρων επαγγελματιών, για τις αμοιβές των οποίων παρακράτησε φόρο 20%, τον οποίο και απέδωσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

α) Νο 35/21-12-2004, αξίας 4.000,00 €, εκδόσεως .....-ΑΦΜ ....., η οποία αφορά την σκηνοθεσία διαφημιστικού σποτ τελετής έναρξης και λήξης του 12<sup>ου</sup> Μεσογειακού Φεστιβάλ νέων κινηματογραφιστών.

β) Νο 39/30-12-2004 αξίας, 1.000,00 €, εκδόσεως ..... -ΑΦΜ ....., η οποία αφορά πνευματικά δικαιώματα,

κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1, 18§2 & 24§3 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015.

3) Η υπ' αριθμ. 809/18-11-2016 Πράξη Επιβολή Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, ποσού 200,00 €, διότι η προσφεύγουσα δεν καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, το εκδοθέν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών Νο 5/13-4-2006 καθαρής αξίας 6.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.140,00 €, προς την .....-ΑΦΜ ....., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1, 18§2 & 24§3 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015.

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1) Η υπ' αριθμ. .... /18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 (χρήση 2000), με την οποία προέκυψε ζημία χρήσης 4.206,95 ευρώ.

2) Η υπ' αριθμ. .... /18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (χρήση 2001), με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.201,92 ευρώ, τέλος χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 41,21 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων 1.491,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 2.734,88 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

3) Η υπ' αριθμ. .... /18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (χρήση 2002), με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 655,46 ευρώ, τέλος χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 22,48 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων 813,53 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 1.491,47 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

4) Η υπ' αριθμ. .... /18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (χρήση 2003), με την οποία προέκυψε ζημία χρήσης 3.417,79 ευρώ.

5) Η υπ' αριθμ. .... /18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (χρήση 2004), με την οποία προέκυψε ζημία χρήσης 10.569,76 ευρώ.

6) Η υπ' αριθμ. .... /18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (χρήση 2005), με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 13.799,23 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων 16.559,08 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 30.358,31 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

7) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006), με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 3.121,72 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων 3.746,06 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 6.867,78 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

8) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007), με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 8.816,51 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων 10.579,81 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 19.396,32 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

9) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008), με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 8.891,73 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων 10.670,08 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 19.561,81 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

10) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009), με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 8.790,13 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων 10.548,16 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 19.338,29 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

11) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010), με την οποία προέκυψε ζημία χρήσης 5.375,26 ευρώ.

12) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011), με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.672,72 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων 1.873,45 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 3.546,17 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α.

1) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2000-31/12/2000, με την οποία δεν προέκυψε διαφορά φόρου, καθόσον το πιστωτικό υπόλοιπο την 31/12/2000 του ελέγχου ταυτίζεται με το δηλωθέν.

2) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001, με την οποία δεν προέκυψε διαφορά φόρου, καθόσον το πιστωτικό υπόλοιπο την 31/12/2001 του ελέγχου ταυτίζεται με το δηλωθέν.

3) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 77,23 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 92,68 ευρώ, ήτοι

συνολικό ποσό 169,91 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

4) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 31,64 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 37,97 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 69,61 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

5) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, με την οποία προσδιορίστηκε την 31/12/2004 πιστωτικό υπόλοιπο 1.025,60 ευρώ αντί του δηλωθέντος 2.043,01 ευρώ.

6) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, με την οποία προσδιορίστηκε την 31/12/2005 πιστωτικό υπόλοιπο 1.050,24 ευρώ αντί του δηλωθέντος 4.271,26 ευρώ.

7) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, με την οποία προσδιορίστηκε την 31/12/2006 πιστωτικό υπόλοιπο 1.389,75 ευρώ αντί του δηλωθέντος 6.385,05 ευρώ.

8) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, με την οποία προσδιορίστηκε την 31/12/2007 πιστωτικό υπόλοιπο 1.386,00 ευρώ αντί του δηλωθέντος 7.102,94 ευρώ.

9) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, με την οποία προσδιορίστηκε την 31/12/2008 πιστωτικό υπόλοιπο 1.365,40 ευρώ αντί του δηλωθέντος 7.563,40 ευρώ.

10) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, με την οποία προσδιορίστηκε την 31/12/2009 πιστωτικό υπόλοιπο 567,40 ευρώ αντί του δηλωθέντος 6.813,28 ευρώ.

11) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, με την οποία προσδιορίστηκε την 31/12/2010 πιστωτικό υπόλοιπο 567,40 ευρώ αντί του δηλωθέντος 6.813,28 ευρώ.

12) Η υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.747,60 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 2.097,12 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 3.844,72 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ118063ΕΙ2017ΕΜΠ/05.04.2017 Συμπληρωματικό Υπόμνημά της και το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ118826ΕΙ2017ΕΜΠ/10.04.2017 έγγραφο πρόσθετων λόγων, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των προσβαλλόμενων πράξεων και την απαλλαγή της από την καταβολή οποιουδήποτε προστίμου, φόρου ή τέλους, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Από τους όρους του καταστατικού της εταιρείας προκύπτει αναμφίβολα ο χαρακτηρισμός της ως πολιτιστικής και ο σκοπός της είναι πρόδηλο ότι εντάσσεται στους κοινωφελείς σκοπούς του άρθρου 1 του Α.Ν. 2039/1939, αφού σαφώς αποβλέπει στην παραγωγή ενός ειδικού πολιτιστικού κλάδου και είναι επωφελής στο κοινό εν όλω ή εν μέρει. Επομένως από

πλευράς φορολογικής αντιμετώπισης των κτωμένων εισοδημάτων της, εφαρμογής τυγχάνει η διάταξη της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 99 του ν. 2238/94, σύμφωνα με την οποία φορολογητέο εισόδημα θεωρείται το καθαρό εισόδημα που προκύπτει μόνο από δραστηριότητες εκτός του πολιτιστικού της έργου, και η ΠΟΛ. 1031/7-2-2001. Συνεπώς κάθε είδους οικονομικές ενισχύσεις προς την εταιρεία δε συνιστούν ακαθάριστα έσοδα αυτής και δε φορολογούνται.

- Με δεδομένο ότι τα μοναδικά εισοδήματα της εταιρείας προέρχονται από κρατικές επιχορηγήσεις, προκύπτει ότι αυτά δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων που υπόκεινται σε φόρο. Ως εκ τούτου είναι αδιάφορο φορολογικά κατά πόσο οι σχετικές δαπάνες μπορούν να αναγνωρισθούν ή όχι προκειμένου να υπάρξει έκπτωσή τους, διότι η έκπτωση απευθύνεται σε εισοδήματα που έτσι και αλλιώς δεν εντάσσονται στα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας και δεν μπορούν να φορολογηθούν.
- Σε κάθε περίπτωση, οι δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν υπήρξαν απόλυτα δικαιολογημένες και απαραίτητες για τη λειτουργία της εταιρείας και την ευόδωση του πολιτιστικού της σκοπού. Η αμοιβή της καλλιτεχνικής διευθύντριας του Φεστιβάλ και διαχειρίστριας, ....., προβλέπεται στο άρθρο 8 του καταστατικού της. Επίσης τα έξοδα ενός διεθνούς Φεστιβάλ γίνονται εκτός περιόδου διεξαγωγής του, δηλαδή κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας του, καθώς καθ' όλη τη διάρκεια του χρόνου πραγματοποιούνται οι απαραίτητες επαφές και δημόσιες σχέσεις στην Ελλάδα και στο εξωτερικό. Διάφορες μικροδαπάνες, έξοδα ταξιδίων, δαπάνες δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας έγιναν προς την εκπλήρωση του σκοπού της και λανθασμένα δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο.
- Το νεότερο καθεστώς του ν. 4337/2015 είναι προδήλως ευμενέστερο από το προγενέστερο και οι νεότερες ευμενέστερες διατάξεις εφαρμόζονται αναδρομικά και καταλαμβάνουν παραβάσεις που διαπράχθηκαν υπό την ισχύ του προγενέστερου καθεστώτος του ν. 4174/2013, οι δε μεταβατικές διατάξεις που ορίζουν το αντίθετο του άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015 είναι ανίσχυρες και μη εφαρμοστέες ως αντικείμενες στη γενική αρχή του κοινοτικού δικαίου της αναδρομικής εφαρμογής του ευμενέστερου νόμου και της ελαφρότερης ποινής.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα εταιρεία προσκομίζει ενδεικτικά τις αποφάσεις του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με αριθμό 220/2004 και την 209/1992 Ολομέλειας και σχετικές αποφάσεις της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, που αφορούν παρόμοιες υποθέσεις αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών με παρόμοιες ποινές-πρόστιμα

**Επειδή** με τις υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 και ....../18-11-2016 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01/2000-31/12/2000 και 01/01/2001-31/12/2001 αντίστοιχα, δεν προέκυψαν διαφορές φόρου, καθόσον τα πιστωτικά υπόλοιπα την 31/12/2000 και 31/12/2001 του ελέγχου ταυτίζονται με τα δηλωθέντα από την προσφεύγουσα εταιρεία, οι πράξεις αυτές **απαραδέκτως προσβάλλονται**.

## **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΚΒΣ**

**Επειδή** στο άρθρο 2 του Π.Δ. 186/1992, όπως αυτό ίσχυε μέχρι 31/12/2006, ορίζεται:

«1. 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.

.....

3. Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό.

Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο Φ.Π.Α. (Φόρο Προστιθέμενης Αξίας), θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τη δραστηριότητα τους αυτή και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.»

και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 3522/2006 η ως άνω παρ. 3 τροποποιήθηκε ως εξής:

«3. Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό.

Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.»

**Επειδή** σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ισχύει:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

.....

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, οι υπ' αριθμ. ....../18-11-2016, ....../18-11-2016 και ....../18-11-2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας διαχειριστικών περιόδων 01/01/2001-31/12/2001, 01/01/2004-31/12/2004 και 01/01/2006-31/12/2006

αντίστοιχα, αφορούν πρόστιμα που καταλογίστηκαν για τυπικές παραβάσεις του Κ.Β.Σ. οι οποίες διαπιστώθηκαν κατά το έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας εταιρίας, και για τις οποίες εφαρμόστηκαν οι παραπάνω διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015. Ως εκ τούτου, και δεδομένου ότι οι καταλογισθείσες παραβάσεις δεν αντικρούονται στην ουσία τους, μόνο ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι εν λόγω πράξεις πρέπει να ακυρωθούν ως αντικείμενες στη γενική αρχή του κοινοτικού δικαίου της αναδρομικής εφαρμογής του ευμενέστερου νόμου και της ελαφρότερης ποινής απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθώς, όπως προαναφέρθηκε, έχουν ήδη εφαρμοστεί αναδρομικά οι νεότερες ευμενέστερες διατάξεις του ν. 4337/2015.

### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

**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** τέλος με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1031/07-02-2001 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών διευκρινίστηκε σχετικά με τη Φορολογική μεταχείριση της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας που συστήθηκε με τα άρθρα 741 έως 784 Α.Κ. ότι «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, όπως αναφέρουμε στην παράγραφο 2 του παρόντος. Φυσικά, τα ποσά των

χορηγιών που παρέχονται για την τέλεση δραστηριοτήτων που εκτελούνται από τους υπόψη φορείς μειώνουν το κόστος αυτών».

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 19 § 1 του ν. 2859/2000 , ορίζεται ότι «Στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, τον λήπτη ή τρίτο πρόσωπο προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.»

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 22 § 1 του ν. 2859/2000 (Α'248), ορίζεται ότι απαλλάσσονται του φόρου ... «ιε) η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, ιστ) η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων, ιη) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της παραγράφου αυτής, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση» και με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 1 του ίδιου νόμου ότι: «Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο».

**Επειδή** σύμφωνα με την παρ. 1ι του άρθρου 35 του ν.2859/2000 υπόχρεο στο φόρο είναι οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, το οποίο αναγράφει τον φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα ισοδύναμα με αυτά στοιχεία.

**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 ιστιοπολικών 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 (μολονότι 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 Κωδικα συνιστώμενη δωρεά αλλά και η κτήση εκ πάσης παροχής, παραχωρήσεως ή μεταβιβάσεως οιοδήποτε 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 πραγματοποίησεως 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 αμφοτεροβαρούς 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 αμφοτεροβαρής 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 πραγματοποιηθσόμενα, 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 δραστηριότητας του και προώθηση του σκοπού του (ΣτΕ 1569/69, 249/75, 3139/71, 3132/81 κ.α.). Επίσης, ενόσω διατηρεί τον ως άνω χαρακτήρα του εξακολουθεί να φορολογείται μόνον για το εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες και όχι για τα λοιπά εισοδήματα αυτού, τα οποία θα υπαχθούν σε φορολογίας μόνον εάν αναιρεθεί τελικώς ο μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας του.»**

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου και το καταστατικό προκύπτει ότι πρόκειται πράγματι για μη κερδοσκοπικό νομικό πρόσωπο με την μορφή της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, η οποία συστάθηκε μεταξύ των Δήμου Λάρισας, της Κινηματογραφικής Λέσχης Λάρισας του Πολιτιστικού Οργανισμού Δήμου Λάρισας και των φυσικών προσώπων ..... , ..... , ..... , το οποίο είχε ως σκοπό την διοργάνωση φεστιβάλ νέων κινηματογραφιστών με συμμετοχή ταινιών μικρού και μεγάλου μήκους απ' όλο τον κόσμο με έμφαση στις χώρες της Μεσογείου και κατά την διάρκεια αυτού μουσικών εκδηλώσεων. Επειδή η δραστηριότητα του είναι μη κερδοσκοπική, αποτελεί έργο ανάπτυξης του πολιτισμού, που δεν διενεργείται και δεί στη πόλη της Λάρισας κερδοσκοπικά από ιδιώτες διότι κατά το συνήθως συμβαίνουν στην Ελλάδα, τέτοιες δραστηριότητες πολιτισμού δεν αποτελούν κερδοφόρες δραστηριότητες. Συνεπώς η διενέργειά του φεστιβάλ και η πώληση εισιτηρίων για την κάλυψη μέρους των εξόδων δεν αποτελεί στρέβλωση του ανταγωνισμού καθώς η διενέργεια του φεστιβάλ δεν ανταγωνίζεται άλλες κερδοσκοπικές παρόμοιες δραστηριότητες και μάλιστα στη Λάρισα. Επειδή προβλέπεται από το καταστατικό η είσπραξη δωρεών, χορηγιών, επιχορηγήσεων και επιδοτήσεων για την κάλυψη των εξόδων της αστικής εταιρείας.

Επειδή η προσφεύγουσα μη κερδοσκοπική εταιρεία , σύμφωνα με την υπό κρίση έκθεση ελέγχου εισέπραξε μεταξύ άλλων ΧΟΡΗΓΙΕΣ, από την ΕΡΤ στη χρήση 2001 ποσό 5869,41€, στη χρήση 2002 5869,41€, στη χρήση 2003 ποσό 6000,00€ στη χρήση 2005 ποσό 6000,00€, στη χρήση 2007 ποσό 6000,00€, στη χρήση 2009 ποσό 6000,00€ και στη χρήση 2011 ποσό 6000,00€ από τον Πολιτιστικό Οργανισμό Δήμου Λάρισας στην χρήση 2004 ποσό 3000,00€ και στην χρήση 2011 ποσού 4065,00€ και από το Ελληνικό Κέντρο Κινηματογράφου στην χρήση 2002 ποσό 3960,00€. Επειδή δεν προκύπτουν αντισταθμιστικά οφέλη τα οποία κοστολογούνται και προσδιορίζονται συγκεκριμένα, ούτε μπορεί να αποδοθεί ότι οι χορηγίες αποτελούν αντιπαροχή διαφήμισης και μάλιστα στο ύψος της χορηγίας ή ότι υποκρύπτει αντάλλαγμα και οικονομικό όφελος προς τον χορηγό, ενώ δεν μπορεί να τεκμηριωθεί ότι δια των αντισταθμιστικών οφελών αυτών στερήθηκε η προσφεύγουσα ποσού που θα αποκέρδαινε από τη διαφημιστική προβολή άλλων προϊόντων κατά την έννοια της με αρ. 531/1995 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ., λανθασμένα κρίθηκε από την φορολογική αρχή ότι συνιστούν έσοδα κερδοσκοπικού χαρακτήρα οι χορηγίες από την ΕΡΤ και τους λοιπούς χορηγούς Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και μάλιστα στο ύψος της χορηγίας. Ακόμα, αποτελεί κατά τα συνήθη ήθη, υποχρέωση του διοργανωτή να αναγράψει

τους χρηματοδότες των εκδηλώσεων, όπως άλλωστε συμβαίνει σε συναφή χρηματοδοτούμενα από χορηγούς προγράμματα και εκδηλώσεις- συνέδρια χωρίς δια αυτού του τρόπου να δύναται να αποδοθεί ο χαρακτήρας της διαφήμισης στην χορηγία η οποία άλλωστε έχει συγκεκριμένο και μη εμπορικό για το προσφεύγων σκοπό. Επειδή μεταξύ των σκοπών της ΕΡΤ είναι προαγωγή του πολιτισμού ο οποίος εν προκειμένω εκπληρώνεται με την χορηγία στο προσφεύγων μη κερδοσκοπικό νομικό πρόσωπο, ενώ δεν υφίσταται η έννοια διαφήμισης της και δει κρατικής επιχείρησης. Επειδή επιπλέον ουδέν εμπορικό όφελος απεδείχθη κατά τον έλεγχο για τους χορηγούς ΕΡΤ, Πολιτιστικό Οργανισμό Δήμου Λάρισας και Ελληνικό Κέντρο Κινηματογράφου από τις χορηγίες αυτές.

**Επειδή** οι επιχορηγήσεις από το Υπουργείο Πολιτισμού αποτελούν αδιαμφισβήτητα εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δηλαδή στερούνται τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων, για να φορολογηθούν (ΠΟΛ. 1031/07-02-2001 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών).

**Επειδή** τα έσοδα από εισιτήρια είναι στην χρήση 2000, ποσού 807,42€, στην χρήση 2001 ποσού 1059,75€, στην χρήση 2002 ποσού 2314,82€, στην χρήση 2003 ποσού 1430,55€, στην χρήση 2004 ποσού 1687,03€, στην χρήση 2005 ποσού 1453,71€ στην χρήση 2006 ποσού 1089,89€ και στην χρήση 2007 ποσού 688,99€, δηλαδή πρόκειται για μικρής αξίας έσοδα με σκοπό την κάλυψη εξόδων που δεν μπορούν να προσδώσουν στο **νομικό πρόσωπο χαρακτήρα κερδοσκοπικό, διότι το μη κερδοσκοπικό πρόσωπο διατηρεί τον χαρακτήρα του ακόμα και όταν από την δραστηριότητά του αποκομίζει έσοδα προς κάλυψη των δαπανών του και έχει ενδεχομένως περίσσειμα (κέρδος), που αποδεδειγμένως προς περαιτέρω ανάπτυξη της δραστηριότητας του και προώθηση του σκοπού του (ΣτΕ 1569/69, 249/75, 3139/71, 3132/81 κ.α.).**

**Επειδή** κατά συνέπεια των ανωτέρω, για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους προκύπτει ότι η προσφεύγουσα στερείται ακαθάριστων εσόδων από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρων 28 και 48 Ν 2238/1994), δεδομένου ότι αφενός οι υπό κρίση επιχορηγήσεις, χορηγίες εντάσσονται στα πλαίσια του μη κερδοσκοπικού σκοπού της προσφεύγουσας και αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα που στερούνται των εννοιολογικών χαρακτηριστικών του εισοδήματος και επομένως δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 99 § 1 και 105 § 13 του ν. 2238/1994 (φορολογία εισοδήματος), την ΠΟΛ 1031/2001 και την παρατιθέμενη παραπάνω νομολογία και αποφάσεις του ΝΣΚ και αφετέρου τα μικρής έκτασης έσοδα από εισιτήρια σε αντιδιαστολή με τα έξοδα και το έργο της δεν μεταβάλλουν το μη κερδοσκοπικό της σκοπό.

**Επειδή** σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 του ν.2859/2000 αποτελεί αντικείμενο του Φ.Π.Α. η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, **συνεπώς η διενέργεια πράξεων παροχής υπηρεσιών με αντάλλαγμα συνεπάγεται τη χρέωση Φ.Π.Α., αλλά όχι το αντίθετο.** Δηλαδή, δεν μπορεί να συναχθεί ότι επειδή χρεώθηκε Φ.Π.Α., έστω και χωρίς υποχρέωση, η χρέωση αυτή προσδίδει στην πράξη την έννοια της με αντάλλαγμα παροχής υπηρεσιών. Περαιτέρω δε, τα έσοδα επιχορηγήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, συνδρομών και δωρεών απαλλάσσονται μεν του ΦΠΑ βάσει των διατάξεων του άρθρου 19 και 22 § 1 του ν.

2859/2000, πλήν όμως εφόσον χρεώθηκε Φ.Π.Α. σε στοιχείο ορθά βάσει της παρ. 1ι του άρθρου 35 του κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) αποδόθηκε.

**Επειδή** ως προς την Φορολογία Εισοδήματος παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων ισχυρισμών.

#### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α.**

**Επειδή** σύμφωνα με τα ανωτέρω τα έσοδα επιχορηγήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, συνδρομών και δωρεών απαλλάσσονται μεν του ΦΠΑ βάσει των διατάξεων του άρθρου 19 και 22 § 1 του ν. 2859/2000 εφόσον δεν παρέχεται υπηρεσία και δεν αποτελούν μέρος του τιμήματος ή αναπλήρωση του τιμήματος (μη εμπορικός σκοπός των εκδηλώσεων), πλήν όμως εφόσον χρεώθηκε Φ.Π.Α. σε στοιχείο ορθά βάσει της παρ. 1ι του άρθρου 35 του κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) αποδόθηκε.

**Επειδή** σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 2589/2000:

«4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

.....,

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

.....»

**Επειδή** σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 2589/2000:

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης ατής παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

.....»

**Επειδή**, εν προκειμένω, όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, η προσφεύγουσα αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία προέβη σε έκπτωση του αναλογούντος Φ.Π.Α. δαπανών που αφορούν δαπάνες μετακίνησης (εισιτήρια μεταφορικών μέσων) των μελών και προσωπικού της, δαπάνες ταξιδίων, δαπάνες δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά, δαπάνες τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης, για τις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι δαπάνες αυτές. Περαιτέρω, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν συμπεριέλαβε στην αντίστοιχη δήλωση Φ.Π.Α. το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών Νο 5/13-4-2006 προς την .....-ΑΦΜ ....., καθαρής αξίας 6.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.140,00 ευρώ, το οποίο αφορά χορηγία για το 14<sup>ο</sup> Μεσογειακό Φεστιβάλ νέων κινηματογραφιστών. Με βάση τα ανωτέρω, ορθώς ο έλεγχος διαπίστωσε τις κάτωθι διαφορές στις φορολογητέες εκροές και εισροές:

| ΕΤΟΣ | ΦΟΡΟΛ. ΕΚΡΟΕΣ<br>(προστέθηκαν) | ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ | ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΡΟΕΣ<br>(αφαιρέθηκαν) | ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ |
|------|--------------------------------|------------|---------------------------------|-------------|
| 2000 |                                |            |                                 |             |
| 2001 |                                |            |                                 |             |
| 2002 |                                |            | 1.802,63                        | 174,57      |
| 2003 |                                |            | 6.751,74                        | 1.068,37    |
| 2004 |                                |            | 12.804,62                       | 1.739,21    |
| 2005 |                                |            | 17.490,45                       | 2.203,62    |
| 2006 | 6.000,00                       | 1.140,00   | 5.037,07                        | 634,30      |
| 2007 |                                |            | 7.392,57                        | 721,65      |
| 2008 |                                |            | 5.004,53                        | 481,06      |
| 2009 |                                |            | 252,00                          | 47,88       |

και προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. οι οποίες προκύπτουν ορθές και αιτιολογημένες.

Για τους λόγους αυτούς

#### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., με έδρα τη ΛΑΡΙΣΑ, οδός .....και των μελών αυτής ....., ΑΦΜ ....., ....., ΑΦΜ ....., ....., ΑΦΜ ....., ....., ΑΦΜ .....και ....., ΑΦΜ .....και συγκεκριμένα **την αποδοχή της** και την ακύρωση των : 1) της υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 2001, 2) της υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 2002, 3) της υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 2003, 4) της υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 2004, 5) της υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 2005, 6) της υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 2006, 7) της υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 2007, 8) της υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 2008, 9) της υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 2009, 10) της υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 2010, 11) της υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 2011, 12) της υπ' αριθμ. ....../18-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 2012, **και την απόρριψή της** και την επικύρωση όλων των υπολοίπων πράξεων σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης.

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

**Α) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2000-31/12/2000**

**- ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

|                   |      |
|-------------------|------|
| Φόρος Εισοδήματος | 0,00 |
|-------------------|------|

**Β) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2001-31/12/2001**

**- ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

|                   |      |
|-------------------|------|
| Φόρος Εισοδήματος | 0,00 |
|-------------------|------|

**- Κ.Β.Σ.**

**Πρόστιμο συνολικού ποσού: 200,00 €**

**Γ) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2002-31/12/2002**

**- ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

|                   |      |
|-------------------|------|
| Φόρος Εισοδήματος | 0,00 |
|-------------------|------|

**- Φ.Π.Α.**

|                                         |                 |
|-----------------------------------------|-----------------|
| Διαφορά Φόρου Προστιθέμενης Αξίας       | 77,23 €         |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 92,68 €         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>              | <b>169,91 €</b> |

**Δ) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2003-31/12/2003**

**- ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

|                   |      |
|-------------------|------|
| Φόρος Εισοδήματος | 0,00 |
|-------------------|------|

**- Φ.Π.Α.**

|                                         |                |
|-----------------------------------------|----------------|
| Διαφορά Φόρου Προστιθέμενης Αξίας       | 31,64 €        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 37,97 €        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>              | <b>69,91 €</b> |

**Ε) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2004-31/12/2004**

**- ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

|                   |      |
|-------------------|------|
| Φόρος Εισοδήματος | 0,00 |
|-------------------|------|

**- Φ.Π.Α.**

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| ΤΕΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 1.025,60 € |
|---------------------------|------------|

**- Κ.Β.Σ.**

**Πρόστιμο συνολικού ποσού: 400,00 €**

**ΣΤ) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2005-31/12/2005**

**- ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

|                   |      |
|-------------------|------|
| Φόρος Εισοδήματος | 0,00 |
|-------------------|------|

**- Φ.Π.Α.**

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| ΤΕΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 1.050,24 € |
|---------------------------|------------|

**Ζ) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2006-31/12/2006**

**- ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

|                   |      |
|-------------------|------|
| Φόρος Εισοδήματος | 0,00 |
|-------------------|------|

**- Φ.Π.Α.**

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| ΤΕΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 1.389,75 € |
|---------------------------|------------|

**- Κ.Β.Σ.**

**Πρόστιμο συνολικού ποσού: 200,00 €**

**Η) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2007-31/12/2007**

**- ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

|                   |      |
|-------------------|------|
| Φόρος Εισοδήματος | 0,00 |
|-------------------|------|

**- Φ.Π.Α.**

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| ΤΕΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 1.386,00 € |
|---------------------------|------------|

**Θ) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2008-31/12/2008**

**- ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

|                   |      |
|-------------------|------|
| Φόρος Εισοδήματος | 0,00 |
|-------------------|------|

**- Φ.Π.Α.**

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| ΤΕΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 1.365,40 € |
|---------------------------|------------|

**Ι) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2009-31/12/2009**

**- ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

|                   |      |
|-------------------|------|
| Φόρος Εισοδήματος | 0,00 |
|-------------------|------|

- Φ.Π.Α.

|                           |          |
|---------------------------|----------|
| ΤΕΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 567,40 € |
|---------------------------|----------|

**ΙΑ) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2010-31/12/2010**

- ΕΙΣΟΔΗΜΑ

|                   |      |
|-------------------|------|
| Φόρος Εισοδήματος | 0,00 |
|-------------------|------|

- Φ.Π.Α.

|                           |          |
|---------------------------|----------|
| ΤΕΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 567,40 € |
|---------------------------|----------|

**ΙΒ) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2011-31/12/2011**

- ΕΙΣΟΔΗΜΑ

|                   |      |
|-------------------|------|
| Φόρος Εισοδήματος | 0,00 |
|-------------------|------|

- Φ.Π.Α.

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Διαφορά Φόρου Προστιθέμενης Αξίας       | 1.747,60 €        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 2.097,12 €        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>              | <b>3.844,72 €</b> |

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης**

**ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ**

**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.