



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 09-05-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:1659

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 08/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τωνμε Α.Φ.Μ., κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού ,με Α.Φ.Μ., κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού ,με Α.Φ.Μ. κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού , ως μελών της μεταξύ των και τουάτυπης – αφανούς εταιρείας, κατά των:

- 1) υπ' αριθ. /2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2001 – 31.12.2001, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας για την ανέγερση οικοδομής και πώληση των οριζοντίων ιδιοκτησιών στην συνέχεια της με αρ. /2001 αδείας οικοδομής επί οικοπέδου που βρίσκεται επί των οδών , πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
- 2) υπ' αριθ. /2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2006 – 31.12.2006, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
- 3) υπ' αριθ. /2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2007 – 31.12.2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και του εταιρείας πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
- 4) υπ' αριθ. /2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2008 – 31.12.2008, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
- 5) υπ' αριθ. /2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2009 – 31.12.2009, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
- 6) υπ' αριθ. /2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2011 – 31.12.2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
- 7) υπ' αριθ. /2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2012 – 31.12.2012, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

- 8) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2013 – 31.12.2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
- 9) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2010 – 31.12.2010, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
- 10) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2001 – 31.12.2001, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών του άρθρου 36 παρ. 1 του κώδικα Φ.Π.Α.
- 11) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2001 – 31.12.2001, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας α) για την μη θεώρηση και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 & 5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 586,00€ το οποίο αναπροσαρμόστηκε βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε **195,33€** και β) για την μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών για 17 συναλλαγές συνολικής αξίας είκοσι επτά χιλιάδων εξακοσίων τριών ευρώ και ογδόντα τεσσάρων λεπτών (27.603,84€) > από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του Π.Δ. 186/92 (περί Κ.Β.Σ.), που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §6 περ. ζ' του Ν. 2523/97 πρόστιμο, το οποίο αναπροσαρμόζεται βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ποσού, σε πρόστιμο 586,00€. Δηλαδή συνολικό πρόστιμο 781,33€.
- 12) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2002 – 31.12.2002, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας α) για την μη θεώρηση και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 & 5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 586,00€ το οποίο αναπροσαρμόστηκε βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε **195,33€** και β) για την μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών για 75 συναλλαγές συνολικής αξίας εκατόν τριών χιλιάδων τριακοσίων ογδόντα ευρώ και δώδεκα λεπτών (103.380,12€) > από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του Π.Δ. 186/92 (περί Κ.Β.Σ.), που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §6 περ. ζ' του Ν. 2523/97 πρόστιμο, το οποίο αναπροσαρμόζεται βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ποσού, σε πρόστιμο 586,00€. Δηλαδή συνολικό πρόστιμο 781,33€.

- 13) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2003 – 31.12.2003, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας α) για την μη θεώρηση και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 586,00€ το οποίο αναπροσαρμόστηκε βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε **195,33€** και β) για την μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών για 78 συναλλαγές συνολικής αξίας ενενήντα επτά χιλιάδων εξακοσίων είκοσι πέντε ευρώ και εξήντα οκτώ λεπτών (97.625,68€) > από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του Π.Δ. 186/92 (περί Κ.Β.Σ.), που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §6 περ. ζ' του Ν. 2523/97 πρόστιμο, το οποίο αναπροσαρμόζεται βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ποσού, σε πρόστιμο 586,00€. Δηλαδή συνολικό πρόστιμο 781,33€.
- 14) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2004 – 31.12.2004, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος των της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας για την μη θεώρηση και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 586,00€ το οποίο αναπροσαρμόστηκε βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε **195,33€**
- 15) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2005 – 31.12.2005, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας για την μη θεώρηση και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 586,00€ το οποίο αναπροσαρμόστηκε βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε **195,33€**
- 16) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2006 – 31.12.2006 , με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας για την μη θεώρηση και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 586,00€ το οποίο αναπροσαρμόστηκε βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε **195,33€**
- 17) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2007 – 31.12.2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας για την μη θεώρηση και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6

- του Ν. 2523/97, πρόστιμο 586,00€ το οποίο αναπροσαρμόστηκε βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε **195,33€**
- 18) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2008 – 31.12.2008, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας για την μη θεώρηση και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 586,00€ το οποίο αναπροσαρμόστηκε βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε **195,33€**
- 19) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2009 – 31.12.2009, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας για την μη θεώρηση και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 586,00€ το οποίο αναπροσαρμόστηκε βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε **195,33€**
- 20) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2010 – 31.12.2010, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας για την μη θεώρηση και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 600,00€ το οποίο αναπροσαρμόστηκε βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε **200,00€**
- 21) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2011 – 31.12.2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας για την μη θεώρηση και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 600,00€ το οποίο αναπροσαρμόστηκε βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε **200,00€**
- 22) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2012 – 31.12.2012, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας για την μη θεώρηση και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 600,00€ το οποίο αναπροσαρμόστηκε βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε **200,00€**
- 23) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2013 – 31.12.2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας για την Μη τήρηση απλογραφικών βιβλίων κατά παράβαση των

διατάξεων άρθρων 4 & 9 του ν. 4093/2012 Φ.Ε.Κ. 222 Α'/12-11-12 «Κώδικας Φορολογικής απεικόνισης Συναλλαγών», που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 600,00 ευρώ το οποίο αναπροσαρμόστηκε βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε **200,00€**

- 24) υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2014 – 31.12.2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της άτυπης-αφανούς μεταξύ των προσφευγόντων και τουεταιρείας για την μη τήρηση απλογραφικών βιβλίων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 §1 περ. η) & §2 περ. ε) του ν. 4174/2013, πρόστιμο 2.500,00€ και τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή σχετικά έγγραφα.
5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 17-11-2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 5^{ου} τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
-

Επί της από 08/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τωνμε Α.Φ.Μ....., κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού,με Α.Φ.Μ., κατοίκου Θεσσαλονίκης,,με Α.Φ.Μ. κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού, ως μελών της μεταξύ των και τουάτυπης – αφανούς εταιρείας, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Τα πρόστιμα παραπάνω πρόστιμα προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και των από 17-11-2015 εκθέσεων πλήρους ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αυτοτελών προστίμων του άρθρου 4 πα. 1 του ν.2523/1997 και ΚΒΣ, ΚΦΑΣ της ως άνω φορολογικής αρχής από τις οποίες κρίθηκε ότι η ανέγερση οικοδομής στην συνέχεια της με αρ./2001 αδείας οικοδομής επί οικοπέδου που βρίσκεται επί των οδώνπου ανήκε από κοινού και εξ αδιαιρέτου στις προσφεύγουσες και στον (ΑΦΜ), και η εν συνεχεία πώληση των οριζοντίων ιδιοκτησιών (διαμερίσματα), συνιστά σύσταση οικοδομικής επιχείρησης αποβόλπουσα στην πραγματοποίηση κέρδους και το αποκτώμενο εισόδημα θεωρείται ως φορολογητέο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, το οποίο προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 34 του ν.2238/94 (οικοδομικές επιχειρήσεις). Προέκυψε δε, ότι η εταιρεία αυτή δεν τήρησε τις διατάξεις δημοσιότητας και δεν δήλωσε την έναρξη των εργασιών της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (ελλείψει άλλης έδρας, η Δ.Ο.Υ. του ακινήτου), δεν θεώρησε και δεν τήρησε τα προβλεπόμενα απλογραφικά βιβλία (β' κατηγορίας) και δεν υπέβαλλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών για τις συναλλαγές της.

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Πρώτος λόγος: Παραγραφή των χρήσεων 2001-2007. Ισχυρίζονται ότι, «στην υπό κρίση περίπτωση, η εντολή ελέγχου του έτους 2013, που επικαλείται ο έλεγχος, αφορούσε το φυσικό πρόσωπο, την, και όχι την άτυπη – αφανή εταιρία, που σαφώς είναι κατά το

νόμο διαφορετική από το φυσικό πρόσωπο. Συνεπώς δεν μπορούν να τύχουν εφαρμογής οι ρυθμίσεις των νόμων 4141/2013 και 4203/2013, επί των οποίων ο έλεγχος θεμελιώνει την απόρριψη του ισχυρισμού μας».

Δεύτερος λόγος: Ισχυρίζονται ότι είναι παράνομος ο επανέλεγχος περαιωθεισών χρήσεων χωρίς την ύπαρξη συμπληρωματικών στοιχείων.

Τρίτος λόγος: Ισχυρίζονται ότι, είναι μη σύννομη η επιβολή των υπό κρίση προστίμων, για τη μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών επιτηδεύματος κατ' άρθ. 36 του ν. 2859/2000, και ότι δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής δηλώσεων φόρου εισοδήματος κατ' άρθ. 64 παρ. 1 του ν. 2238/94, καθόσον η ρύθμιση αυτή προϋποθέτει την άσκηση δραστηριότητας από φυσικό ή νομικό πρόσωπο με σκοπό το κέρδος, πράγμα που δεν υπήρχε στην υπό κρίση περίπτωση, ενώ δεν μπορεί να τύχει εφαρμογής η ρύθμιση του άρθρου 36 του ν.2859/2000, που αφορά το Φ.Π.Α. και μάλιστα για την χρήση 2001.

Τέταρτος λόγος: Ισχυρίζονται ότι, είναι μη σύννομη η επιβολή των υπό κρίση προστίμων ΚΒΣ, ΚΦΑΣ και ΚΦΔ, για τις αποδιδόμενες παραβάσεις αφενός της μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων β' κατηγορίας και αφετέρου της μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών από την άτυπη εταιρία, καθόσον ουδέποτε συστήθηκε άτυπη εταιρία με σκοπό την επίτευξη κέρδους από τις επίμαχες αγοραπωλησίες. Σε κάθε περίπτωση η εταιρεία έπαψε να λειτουργεί και λύθηκε ήδη από το έτος 2005, οπότε και πραγματοποιήθηκε η τελευταία αγοραπωλησία δυνάμει του υπ' αριθμόν 8429/24-4-2005 συμβολαίου της συμβολαιογράφου

Οι προσφεύγουσες, είχαν στην αποκλειστική τους κυριότητα, νομή και κατοχή κοινά και αδιαίρετα, ηκατά ποσοστό 12,50% εξ αδιαιρέτου, η, 18,75% εξ αδιαιρέτου, ηκατά ποσοστό 18,75% εξ αδιαιρέτου και οκατά ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου, ένα οικόπεδο που βρίσκεται εντός των ορίων του Δήμου Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης και επί των οδών (διαμπερές) έκτασης σύμφωνα με τους αρχικούς τίτλους κτήσεως μέτρων τετραγωνικών πεντακοσίων τριάντα επτά και εξήντα εκατοστών (537,60) και κατόπιν επακριβέστερης εμβαδομέτρησης του μέτρων τετραγωνικών πεντακοσίων τριάντα τεσσάρων και ενενήντα εκατοστών (534,90). Το ως άνω οικόπεδο μετά την απαλλοτρίωση τμήματος αυτού από τον Δήμο Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης για την ανέγερση του της οποίας όλα τα δικαιώματα και υποχρεώσεις παρακρατούν οι αφ' ενός συνιδιοκτήτες οικοπεδούχοι, απέμεινε εμβαδού μέτρων τετραγωνικών τετρακοσίων σαράντα επτά και δώδεκα εκατοστών (447,12). Το παραπάνω οικόπεδο και κατά τα προαναφερόμενα ποσοστά εξ αδιαιρέτου στον καθένα, περιήλθε ως εξής : α) Στις,του σύζυγοκαιτου από κληρονομιά κατά το έτος 1993 χωρίς να αφήσει διαθήκη του αποβιώσαντα στη Θεσσαλονίκη συζύγου της πρώτης και πατέρα τωνκαι της, την κληρονομιά του οποίου αποδέχθηκαν δυνάμει της με αριθμό/21.2.1996 πράξης δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς της Συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, που μεταγράφηκε νόμιμα στα βιβλία μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου Θεσσαλονίκης στον τόμο και αριθμό Στον δικαιοπάροχο δε αυτώνείχε περιέλθει το προπεριγραφόμενο οικόπεδο κατά ποσοστό ενός δευτέρου (1/2) εξ αδιαιρέτου από αγορά και δυνάμει του με αριθμό/20.8.1982 πωλητηρίου συμβολαίου του Συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκηςπου μεταγράφηκε νόμιμα στα βιβλία μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου Θεσσαλονίκης στον τόμοκαι αριθμόκαι β) στο από αγορά και δυνάμει του με αριθμό/3.12.1975 πωλητηρίου συμβολαίου του Συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης που μεταγράφηκε νόμιμα στα βιβλία μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου Θεσσαλονίκης στον τόμο και αριθμό, σε συνδυασμό και με την με αριθμό/1976 πράξη εξόφλησης πιστωμένου τιμήματος και κατάργησης διαλυτικής

αίρεσης του ιδίου ως άνω συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης που μεταγράφηκε νόμιμα στα αυτά ως άνω βιβλία μεταγραφών στον τόμο και αριθμό

Οι ανωτέρω συνιδιοκτήτες οικοπεδούχοι αποφάσισαν αυτόβουλα και αυτόνομα με κοινό σκοπό την αξιοποίηση του παραπάνω οικοπέδου τους με την ανέγερση επ' αυτού με δικά τους έξοδα και φροντίδες πολυώροφης οικοδομής – πολυκατοικίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3741/1929 των άρθρων 1002 και 1117 του Α.Κ. και για το σκοπό αυτό με το μηχανικό τους εκπόνησαν τα σχετικά σχέδια τα οποία κατέθεσαν στο αρμόδιο Πολεοδομικό Γραφείο και έλαβαν την ως άνω αναφερόμενη με αριθμό/5.11.2001 άδεια του Πολεοδομικού Γραφείου Δυτικής Θεσσαλονίκης για την ανέγερση μιας (1) πενταόροφης οικοδομής με ισόγειο κατάστημα και υπόγειο πάρκινγκ. Οι ως άνω οικοπεδούχοι άρχισαν την ανέγερση της προαναφερόμενης οικοδομής βάσει των εγκεκριμένων σχεδίων της εκδοθείσας άδειας, οι δε εργασίες ανοικοδόμησης έχουν ήδη αποπερατωθεί.

Η εν λόγω οικοδομή αποτελείται σύμφωνα με την άδεια οικοδομής από :

Υπόγειο το οποίο περιλαμβάνει α) μια υπόγεια αποθήκη εμβαδού 3 τ.μ. που αποτελεί παρακολούθημα του Διαμερίσματος Δ1 του 4^{ου} ορόφου, β) μια υπόγεια αποθήκη εμβαδού 110,70 τ.μ. και γ) υπόγειο χώρο στάθμευσης αυτοκινήτων (πάρκινγκ) εμβαδού 107 τ.μ.

0. Ισόγειο το οποίο περιλαμβάνει α) ένα κλειστό χώρο στάθμευσης αυτοκινήτου εμβαδού 14,58 τ.μ. και β) κατάστημα καθαρού εμβαδού 126,79 τ.μ. . και μικτού εμβαδού 137,91 τ.μ.
1. 1^ο όροφο το οποίο περιλαμβάνει α) ένα διαμέρισμα καθαρού εμβαδού 74,20 τ.μ. και μικτού εμβαδού 91,24 τ.μ. (Α1) και β) ένα διαμέρισμα καθαρού εμβαδού 84,58 τ.μ. και μικτού εμβαδού 104 τ.μ. (Α2)
2. 2^ο όροφο το οποίο περιλαμβάνει α) ένα διαμέρισμα καθαρού εμβαδού 74,20 τ.μ. και μικτού εμβαδού 91,24 τ.μ. (Β1) και β) ένα διαμέρισμα καθαρού εμβαδού 84,58 τ.μ. και μικτού εμβαδού 104 τ.μ. (Β2)
3. 3^ο όροφο το οποίο περιλαμβάνει α) ένα διαμέρισμα καθαρού εμβαδού 74,20 τ.μ. και μικτού εμβαδού 91,24 τ.μ. (Γ1) και β) ένα διαμέρισμα καθαρού εμβαδού 84,58 τ.μ. και μικτού εμβαδού 104 τ.μ. (Γ2)
4. 4^ο όροφο το οποίο περιλαμβάνει α) ένα διαμέρισμα καθαρού εμβαδού 74,20 τ.μ. και μικτού εμβαδού 91,24 τ.μ. (Δ1) και β) ένα διαμέρισμα καθαρού εμβαδού 84,58 τ.μ. και μικτού εμβαδού 104 τ.μ. (Δ2)
5. 5^ο όροφο το οποίο περιλαμβάνει α) ένα διαμέρισμα καθαρού εμβαδού 73,21 τ.μ. και μικτού εμβαδού 90,04 τ.μ. (Ε1) και β) ένα διαμέρισμα καθαρού εμβαδού 84,58 τ.μ. και μικτού εμβαδού 104 τ.μ. (Ε2)
6. Δώμα : Σ' αυτό υπάρχει η απόληξη του ανελκυστήρα και η απόληξη του κλιμακοστασίου.

Εν συνεχεία , οι συνιδιοκτήτες προέβησαν στην πώληση των πιο κάτω διαμερισμάτων – οριζοντίων ιδιοκτησιών με βάση τα ποσοστά συνιδιοκτησίας εξ αδιαιρέτου που είχε ο καθ' ένας ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΑΡ. ΣΥΜΒ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ	ΑΞΙΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003 (Διαχείριση 1/1-31/12/2002)				

Διαμέρισμα 5ου ορόφου No 1 εμβαδού 73,21 τ.μ.	.....	27/03/2002	.....	140.865,74
Διαμέρισμα 1ου ορόφου No 1 εμβαδού 74,20 τ.μ.	.....	24/07/2002	.....	117.388,11
Διαμέρισμα 4ου ορόφου No 1 εμβαδού 74,20 τ.μ. με παρακολούθημα μια αποθήκη στο υπόγειο No 2 εμβαδού 3 τ.μ.	.....	04/11/2002	.....	56.984,89
Διαμέρισμα 5ου ορόφου No 2 εμβαδού 84,58 τ.μ. και ποσοστό 1/6 εξ αδιαιρέτου του υπόγειου πάρκινγκ συνολικού εμβαδού 107 τ.μ.	.....	18/12/2002	.....	137.931,03
ΣΥΝΟΛΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2003 :				453.169,77 €
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004 (Διαχείριση 1/1-31/12/2003)				
Διαμέρισμα 4ου ορόφου No 2 εμβαδού 84,58 τ.μ	.....	03/03/2003	.....	83.000,00
Διαμέρισμα 2ου ορόφου No 2 εμβαδού 84,58 τ.μ. και ποσοστό 1/6 εξ αδιαιρέτου του υπόγειου πάρκινγκ συνολικού εμβαδού 107 τ.μ.	.....	26/06/2003	.....	81.682,90
Διαμέρισμα 3ου ορόφου No 2 εμβαδού 84,58 τ.μ. και ποσοστό 1/6 εξ αδιαιρέτου του υπόγειου πάρκινγκ συνολικού εμβαδού 107 τ.μ.	.....	10/07/2003	.....	77.217,10
ΣΥΝΟΛΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2004 :				241.900,00 €
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005 (Διαχείριση 1/1-31/12/2004)				
Διαμέρισμα 1ου ορόφου No 2 εμβαδού 84,58 τ.μ και δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης αποθήκης No 10 στον κοινόχρηστο χώρο άνωθεν της κυρίας εισόδου	.....	28/04/2004	.....	80.000,00
Διαμέρισμα 3ου ορόφου No 1 εμβαδού 74,20 τ.μ	.....	23/12/2004	.....	120.000,00
ΣΥΝΟΛΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2005 :				200.000,00 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006 (Διαχείριση 1/1-31/12/2005)				
Διαμέρισμα 2ου ορόφου No 1 εμβαδού 74,20 τ.μ	.....	24/02/2005	.....	100.000,00
ΣΥΝΟΛΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2006 :		100.000,00 €		

Ακόμα κατά το έτος 2008 με το με αριθμό/22.10.2008 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκηςέγινε σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας των οριζοντίων ιδιοκτησιών: της αποθήκης του υπόγειου ορόφου εμβαδού 110,70 τμ. και το κατάστημα του ισογείου ορόφου εμβαδού 126,79 τ.μ. έτσι ώστε να αποτελούν αυτοτελείς και ανεξάρτητες οριζόντιες ιδιοκτησίες. Σημειώνεται ότι παραμένουν δε συγκύριοι σ' αυτούς τους χώρους κατά ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου ο, κατά ποσοστό 12,50% εξ αδιαιρέτου ηκαι κατά ποσοστό 18,75% εξ αδιαιρέτου η κάθε μία από τις

Το παραπάνω περιγραφόμενο ισόγειο κατάστημα εκμισθώθηκε για επαγγελματική χρήση από τους συνιδιοκτήτες για τις διαχειριστικές περιόδους από 1/1/2004 έως 31/12/2013 όπως προκύπτει από τα στοιχεία που έχει στη διάθεση του ο έλεγχος (ηλεκτρονικό αρχείο NEO TAXIS και χειρόγραφο αρχείο στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ). Πιο συγκεκριμένα από την αξιοποίηση των παραπάνω στοιχείων προκύπτει ότι στις ατομικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων - μελών της άτυπης-αφανούς εταιρίας, (Έντυπο Ε2 – Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων), **δηλώθηκαν χωριστά για το καθένα ακαθάριστα εισοδήματα από την εκμίσθωση του ισόγειου καταστήματος κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2004-2013.**

Ο έλεγχος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. απεφάνθη στις οικείες έκθεσεις ελέγχου, ότι οι υπόχρεοι, ως συνιδιοκτήτες του οικοπέδου από κοινού και εξ αδιαιρέτου, ανέγειραν από κοινού με σκοπό την πώληση, εκμίσθωση και εμπορική εκμετάλλευση τις παραπάνω οριζόντιες ιδιοκτησίες, και ως εκ τούτου λειτούργησαν από κοινού ως εμπορική κατασκευαστική εταιρία του άρθρου 2 § 4 του Ν. 2238/94, η οποία είχε ως αντικείμενο εργασιών την κατασκευή, πώληση και εκμίσθωση ακινήτων, χωρίς όμως για την κοινή τους δραστηριότητα αυτή να τηρηθούν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος τάσσει, καθώς και να υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών στη χρήση 2001, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 36 § 1 α' και 38 του Ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α. , **οπότε και εκδόθηκε η υπ' αριθ./2001 οικοδομική άδεια** (πρώτη πράξη για την ανέγερση της πενταόροφης οικοδομής με ισόγειο κατάστημα και υπόγειο παρκινγκ), μέσα στην προθεσμία που ορίζει ο νομοθέτης. Εν συνεχεία ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του προκύπτοντος κέρδους σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 34 του Κ.Φ.Ε. καθώς και στον καταλογισμό παραβάσεων για την μη θεώρηση - μη τήρηση βιβλίων, μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, μη υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (όπου δεν προέκυπτε φόρος για καταβολή) οικ. ετών 2002-2015 (διαχειριστικών περιόδων από 01-01-2001 έως 31-12-2014).

Επί των προβαλλομένων λόγων:

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 28 του ν.2238/1994 «Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος»

1. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε

κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48.

2. Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

3. Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις, που αναφέρονται στο άρθρο 34, των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο.

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 34 του ν.2238/1994 «Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων»

1. Ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 41 του Ν. 1249/1982](#).

Αν όμως το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα.

Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

α) Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

β) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, ο οποίος λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους αυτού, θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Στην περίπτωση όμως που έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δεν έχει συνταχθεί μέσα σε διάστημα δύο (2) ετών από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, ως χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνονται 2 (δύο) έτη από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου. Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, σε προσύμφωνα, τα οποία έχουν συνταχθεί και παρήλθε διετία χωρίς να έχει συνταχθεί το οριστικό συμβόλαιο, θεωρείται το οικονομικό έτος 1991.

Ως πωλήσεις θεωρούνται και αυτές που έγιναν απευθείας από τον οικοπεδούχο για λογαριασμό του εργολήπτη.

Η αντικειμενική ή η πραγματική αξία, κατά περίπτωση, των αυτοτελών οικοδομών,

διαμερισμάτων, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων που περιέχονται κατά το χρόνο της διάλυσης στα μέλη των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρου 2, θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο των υπόχρεων αυτών κατά το χρόνο της διάλυσης τους.

Το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τα έσοδα αυτά φορολογείται στο όνομα των υποχρέων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, με το συντελεστή που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 10 κατά το έτος που διαλύεται η εταιρία, κοινωνία ή κοινοπραξία.

Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 34 αντικαταστάθηκε με την [παρ. 20 του άρθρου 3 του Ν. 2753/1999](#) (ΦΕΚ Α' 249/17-11-1999) και σύμφωνα με το [άρθρο 26 του ίδιου νόμου](#) ισχύει από 17/11/1999 και μετά.

2. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στα ακαθάριστα έσοδα τους.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο Κώδικα, ο πιο πάνω συντελεστής προσαυξάνεται κατά εκατό τοις εκατό (100%). Επίσης, αν οι δαπάνες κατασκευής, που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ότι πραγματοποιήθηκαν για τις ανεγειρόμενες οικοδομές βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να προσαυξήσει τον πιο πάνω συντελεστή καθαρού κέρδους μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%). Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής, που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%) του πραγματικού κόστους κατασκευής.

Επειδή σύμφωνα με την ΣτΕ 4035-6/1988 εισόδημα από εμπορική επιχείρηση είναι και αυτό που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί ιδιοκτήτου, ανεξαρτήτως αιτίας κτήσεως οικοπέδου (στην Σ.τ.Ε. 4035-6/1988 είχε αποκτηθεί από κληρονομιά), **εφόσον η ανέγερση αυτή δεν γίνεται προς τον σκοπό της αξιοποίησής κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό της πραγματοποίησής κέρδους από μεταβίβαση των οριζοντίων ιδιοκτησιών της οικοδομής (διαμερισμάτων, καταστημάτων κλπ).** Ο σκοπός δε αυτός μπορεί να συναχθεί από συναφή προς την ανέγερση της οικοδομής περιστατικά, όπως η ανέγερση της οικοδομής σε χρόνο που δεν επέχει πολύ από την απόκτηση του οικοπέδου, **από το μέγεθος της οικοδομής, από την πώληση διαμερισμάτων – καταστημάτων κλπ...**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1047/11.3.2013 της ΓΓΔΕ με την οποία έγινε αποδεκτή η με αρ. 532/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., για τον χαρακτηρισμό του εισοδήματος που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί οικοπέδου, ως εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση, **ουδόλως ενδιαφέρει ο τρόπος κατά τον οποίο ο ιδιοκτήτης απέκτησε το συγκεκριμένο ακίνητο και ειδικότερα εάν περιήλθε σε αυτόν από δωρεά, κληρονομιά ή αγορά, ο δε χαρακτηρισμός αυτός δεν αναιρείται ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση δεν πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον ιδιοκτήτη, αλλά με ανάθεση σε εργολάβο με το σύστημα της αντιπαροχής...**

Επειδή Σύμφωνα με τις σχετικές με αριθ. πρωτ. 1093725/2163/Α0012/2.5.2007 και Δ12 Α 1043846 ΕΞ 2013/11.3.2013 εγκύκλιους του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12 Α 1093386 ΕΞ 2013 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών, **η ανέγερση**

οικοδομής επί οικοπέδου που ανήκει από κοινού και εξ αδιαιρέτου σε φυσικά πρόσωπα, τα οποία έχουν μεταβιβάσει τις οριζόντιες ιδιοκτησίες (διαμερίσματα) συνιστά σύσταση οικοδομικής επιχείρησης αποβλέπουσα στην πραγματοποίηση κέρδους και το αποκτώμενο εισόδημα θεωρείται ως φορολογητέο εισόδημα που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 34 του ν.2238/94.

Επειδή ο σκοπός και η από κοινού εμπορική εκμετάλλευση των πωληθέντων οριζοντίων ιδιοκτησιών του ακινήτου εν προκειμένω σύμφωνα με την έκθεση της φορολογικής αρχής, την ΠΟΛ. 1047/11.3.2013 της ΓΓΔΕ με την οποία έγινε αποδεκτή η με αρ. 532/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει από:

- α) Το μέγεθος της οικοδομής (μεγάλος αριθμός οριζόντιων ιδιοκτησιών),
- β) Το γεγονός ότι οι συνιδιοκτήτες προβαίνουν σε πωλήσεις από τις 27.3.2002, όπως άλλωστε αναλυτικά αναφέρεται και στην ενότητα των πωλήσεων, σχεδόν αμέσως μετά την έναρξη των εργασιών (οικ. άδεια/5.11.2001) και πολύ πριν την αποπεράτωσή τους (το έργο αποπερατώθηκε έως 30-6-2003 και χορηγήθηκε βεβαίωση για σύνδεση με την Δ.Ε.Η. με Α.Π...../30-6-2003,
- γ) Το μεγάλο αριθμό των οριζοντίων ιδιοκτησιών που πουλήθηκαν από τους οικοπεδούχους και μάλιστα μεγάλο μέρος (βλ. παραπάνω) πριν την αποπεράτωσή τους,
- δ) Τον αριθμό, το ποσοστό επί του συνόλου και την σημαντική αξία των πωληθέντων που προέκυψε από τις συγκεκριμένες πωλήσεις (ΣτΕ 2843/1992, 4035/1988, 3564/1997),
- ε) Το γεγονός ότι οι συγκύριοι συμφώνησαν από κοινού στην πώλησή μεγάλου αριθμού οριζοντίων ιδιοκτησιών.

Επειδή ηδηλώνει κατ' επάγγελμα πολιτικός μηχανικός έχουσα επαγγελματική οργάνωση και δραστηριότητα απόλυτα συναφή με την εμπορική ανέγερση της υπό κρίση οικοδομής και πώληση των οριζοντίων ιδιοκτησιών (Υπ. Οικ. αρ. πρωτ. 1001986/40/Α0012/25-4-2007), ενώ το γεγονός ότι τα πωληθέντα δεν χρησιμοποιήθηκαν από τους συγκυρίους πριν την πώλησή τους συνηγορεί στο συμπέρασμα της φορολογικής αρχής ότι ο αρχικός σκοπός ήταν το κέρδος από την πώληση και όχι την εκμίσθωση ή χρήση των οριζοντίων ιδιοκτησιών, του οποίου (σκοπού) η αφετηρία είναι η ημερομηνία έκδοσης της αδείας οικοδομής/5.11.2001.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 741 του Α.Κ. «Με τη σύμβαση της εταιρίας δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 748 του Α.Κ. «Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, σε όλους μαζί τους εταίρους. Για κάθε πράξη χρειάζεται η συναίνεση όλων των εταίρων. Αν κατά την εταιρική σύμβαση η απόφαση λαμβάνεται κατά πλειοψηφία, σε περίπτωση αμφιβολίας η πλειοψηφία υπολογίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των εταίρων.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 784 του Α.Κ. «Η εταιρία του κεφαλαίου αυτού, αν επιδιώκει οικονομικό σκοπό, αποκτά νομική προσωπικότητα, εφόσον τηρηθούν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος τάσσει για το σκοπό αυτό στις ομόρρυθμες εμπορικές εταιρίες. Η προσωπικότητα αυτής της αστικής εταιρίας εξακολουθεί να υπάρχει ωσότου περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της εκκαθάρισης.»

Επειδή σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις του Α.Κ. και το με αρ. πρωτ. Δ12 1111830 ΕΞ 2011 έγγραφο του Υπ. Οικ. εάν διαπιστωθεί ότι υφίσταται εμπορική επιχείρηση αποβλέπουσα στην πραγματοποίηση κέρδους και αυτή δεν έχει δηλωθεί από

τους συνιδιοκτήτες, τότε τα φυσικά πρόσωπα αυτά αποτελούν τους εταίρους άτυπης εταιρείας η οποία στερείται νομικής προσωπικότητας καθόσον δεν υφίσταται έγγραφο συστατικό έγγραφο και δεν τηρήθηκαν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος ορίζει.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν.2238/1994: «Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 2.».

Επειδή σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994 «Υποκείμενο του φόρου»: 4. «Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της [παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων](#) (Π.Δ. 186/1992, ΦΕΚ Α' 84).

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 36 του κώδικα Φ.Π.Α. «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο»: Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή...2. Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ως εξής:... β) Στα νομικά πρόσωπα και στις ενώσεις προσώπων μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την αλλαγή της νομικής μορφής των προσώπων αυτών, αλλά με την οριστική λύση ή διάλυσή τους....4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα...

Επειδή κρίσιμο στοιχείο, μεταξύ άλλων (ιδιότητα εμπλεκόμενων κλπ), σύμφωνα με την νομολογία και τις αποφάσεις του Υπ Οικ. επί χαρακτηρισμού ως επιχείρησης ανέγερσης και πώλησης οικοδομών δεν είναι ο χρόνος και ο τρόπος απόκτησης του οικοπέδου, **αλλά ο χρόνος μεταξύ ανέγερσης και πώλησης και η ενδιάμεση χρήση των ανεγερθέντων**.

Επειδή, καταρχήν προέκυψε και απεδείχθη από τον έλεγχο ότι οι συνιδιοκτήτες (και οι κληρονόμοι προσφεύγοντες) διενήργησαν από κοινού μεθοδευμένες ενέργειες, ήτοι έκδοση αδείας οικοδομής, από κοινού ανέγερση **και σε ιδιαιτέρως σύντομο χρόνο** από την άδεια οικοδομής/5.11.2001 πώλησή (με έναρξη πριν την ολοκλήρωση της ανέγερσης και πολύ πριν την αποπεράτωσή τους καθώς το έργο αποπερατώθηκε έως 30-6-2003) μεγάλου αριθμού οριζοντίων ιδιοκτησιών, για την επί σκοπό δημιουργία εμπορικού κέρδους από την ανέγερση και πώληση των οριζοντίων ιδιοκτησιών με τα παρακάτω συμβόλαια:

κατά το έτος 2002 με τα υπ' αριθμ./27.3.2002 αξίας 140.865,74€,/24.7.2002 αξίας 117.388,11€,/04.11.2002 αξίας 56.984,89€, 6704/18.12.2002 αξίας 137.931,03€, συμβόλαια της συμβολαιογράφου,

κατά το έτος 2003 με τα υπ' αριθμ./03.03.2003, αξίας 83.000€,/26.06.2003 αξίας 81.682,90€,/10.07.2003 αξίας 77.217,10€, συμβόλαια της συμβολαιογράφου,

κατά το έτος 2004 με τα υπ' αριθμ./28.04.2004 αξίας 80.000,00€,/23.12.2004 αξίας 120.000,00€ συμβόλαια της συμβολαιογράφου

κατά το έτος 2005 με το υπ' αριθμ./24.02.2005 αξίας 100.000,00€ συμβόλαιο της συμβολαιογράφου,

Επειδή αλυσιτελώς προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι το χρηματικό ποσό που προέκυψε από τις πωλήσεις των επίμαχων οριζοντίων ιδιοκτησιών χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη των δαπανών απόκτησης από μιας κατοικίας για κάθε μία (.....και), στην περιοχή της Πυλαίας καθώς, αφενός δεν προκύπτει από τα συνυποβληθέντα υπ' αριθμόν/2005 και/2005 συμβόλαια της Συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκηςπου αφορούν Πώληση δικαιώματος δόμησης οριζόντιου ιδιοκτησίας –γραφείου- σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3741/1929 και των άρθρων 1002 και 1117 του Αστικού Κώδικα, ενώ αφετέρου δεν προκύπτει το στοιχείο της «αναγκαστικής πώλησης» πχ για κάλυψη ιατρικών εξόδων (Σ.τ.Ε.3384/1980) που θα επέκρουε την επί σκοπό το κέρδος πώληση που καταλόγισε η φορολογική αρχή.

Επειδή η παραπάνω εκτεταμένη δραστηριότητα νομίμως και με επαρκή αιτιολογία κρίθηκε από την φορολογική αρχή ότι συνιστά αδήλωτη κατασκευαστική επιχείρηση ανέγερσης και πώλησης οικοδομών της οποίας το εμπορικό κατ' άρθρο 28 παρ. 3 του ν.2238/1994 κέρδος προσδιορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 34 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή περαιτέρω, η παραπάνω δραστηριότητα, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι ασκήθηκε από κοινού από τους συνιδιοκτήτες χωρίς τούτο να έχει δηλωθεί με δήλωση έναρξης εργασιών της παρ. 1 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. στην οικεία φορολογική αρχή, καθώς υπήρχε σχετική υποχρέωση βάσει της παρ.1 του άρθρου 3 του κώδικα Φ.Π.Α. και χωρίς να τηρηθούν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος τάσσει. Ακόμα, η έναρξη αυτή νόμιμα εντοπίζεται από τον έλεγχο βάσει της περ. α της παρ.1 του άρθρου 36 του κώδικα Φ.Π.Α. κατά την ημερομηνία της έκδοσης της αδείας οικοδομής (ως πρώτη συναλλαγή στα πλαίσια της επιχείρησης) ως ημερομηνία της έναρξης της από κοινού και εξ' αδιαιρέτου ανέγερσης των οριζοντίων ιδιοκτησιών, **αλλά καταλαμβάνει (βλ ΣτΕ 4035-6/1988 εφόσον η ανέγερση αυτή δεν γίνεται προς τον σκοπό της αξιοποίησεως κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό της πραγματοποιήσεως κέρδους από μεταβίβαση των οριζοντίων ιδιοκτησιών της οικοδομής (διαμερισμάτων, καταστημάτων κλπ) τις οριζόντιες ιδιοκτησίες οι οποίες απεδείχθη ότι ανεγέρθησαν με σκοπό την από κοινού και εξ' αδιαιρέτου πώλησή τους,** και κατά συνέπεια προκύπτει και τεκμηριώνεται επαρκώς **για αυτές τις ιδιοκτησίες και μόνον** η λειτουργία «τοίς πράγμασι άτυπης (χωρίς δημοσιότητα και αδήλωτης) κατασκευαστικής και εμπορικής εταιρείας» κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 741, 748 και 784 του Α.Κ., η οποία υπόκειται στην φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με τα άρθρα 1 και 2 παρ.4 του ν.2238/1996, της οποίας το κέρδος προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 και 34 παρ.1 και 2 του Κ.Φ.Ε. Κατά συνέπεια αβάσιμος προκύπτει ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι δεν πληρούνται για τις πωληθείσες ιδιοκτησίες οι προϋποθέσεις του άρθ. 34 και 28 του ΚΦΕ. και ως εκ τούτου ο καταλογισμός φόρου εισοδήματος για τις πράξεις αυτές για τις χρήσεις 2002-2005 είναι σύννομος.

Περαιτέρω, πρέπει να σημειωθεί ότι πλέον της διαπίστωσης ότι υφίσταται ξεχωριστό νομικό πρόσωπο - τοίς πράγμασι άτυπη (χωρίς δημοσιότητα και αδήλωτης) κατασκευαστική και εμπορική εταιρεία, προέκυψε ότι ούτε τα φυσικά πρόσωπα που την απαρτίζουν συμπεριέλαβαν στις δηλώσεις τους, έστω ποσοστό των προκυψάντων κερδών από την εκμετάλλευσή της, κατά συνέπεια δεν είναι δυνατόν να συνδεθεί η δραστηριότητα της εταιρείας με τις δηλώσεις των φυσικών προσώπων που την απαρτίζουν.

Επειδή η άτυπη-αφανής εταιρεία δεν υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 «Παραγραφή», Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 49 του ν.2859/2000 «Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.»

Επειδή με το άρθρο 5 παρ. 5 περ. η' του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι «κατ' εξαίρεση δεν επιβάλλεται πρόστιμο ... όταν πρόκειται για υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό φορολογικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού του φόρου στη φορολογία εισοδήματος και στο ΦΠΑ ή για υποθέσεις που έχουν περαιωθεί ως της τις φορολογίες αυτές με οποιονδήποτε τρόπο, με εξαίρεση τις περιπτώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 68 παρ 2 του ν 2238/94 και 39 παρ 3 του ν 1642/1986 (τώρα παρ. 49 ν 2859/2000). Οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 1 του παρόντος έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τα πρόστιμα του άρθρου αυτού. »

Επειδή στο άρθρο 9§5 Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179), ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος». Κατά συνέπεια νόμω αβάσιμος είναι ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για τις διαχειριστικές περιόδους 2001-2007 καθώς στην προκειμένη περίπτωση από τις διατάξεις προβλέπεται δεκαπενταετής παραγραφή για τις παραβάσεις της φορολογίας εισοδήματος και Κ.Β.Σ.

Για τους ίδιους λόγους νόμω αβάσιμος είναι και ο ισχυρισμός περί υποχρέωσης ύπαρξης «νέων στοιχείων», κατ' άρθρο 68 παρ. 2 του ν.2238/1994, καθώς εν προκειμένω το πρώτον δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις περί συμπληρωματικής εγγραφής.

Άλλωστε επειδή ακόμα και στην περίπτωση όπου πωλήσεις των οριζοντίων ιδιοκτησιών θεωρούνταν εμπορικές πράξεις των φυσικών προσώπων (κατά το ποσοστό ιδιοκτησίας τους), τότε νομίμως θα χαρακτηρίζονταν ως ανακριβείς οι δηλώσεις τους (κατά την έννοια των διατάξεων της παρ.4 του άρθρου 1 του ν.2523/1997) και οι πωλήσεις των οριζοντίων ιδιοκτησιών ως στοιχεία συμπληρωματικά, διότι δεν δηλώθηκε και δεν φορολογήθηκε το κέρδος εξ εμπορικής δραστηριότητας από την ανέγερση και πώληση των οριζοντίων ιδιοκτησιών) με συνέπεια την δεκαετή παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου κοινοποίησης συμπληρωματικής (ή αρχικής) πράξης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 σε συνδυασμό με αυτές της παρ. 2 του άρθρου 68 του ίδιου νόμου. Λεκτέο είναι ότι η συμπερίληψη του τιμήματος από την πώληση ως πληροφοριακό στοιχείο του πίνακα 6 στους κωδικούς 781-782 της δήλωσης των προσφυγουσών του οικ. έτους 2006, δεν συνιστά δήλωση του εμπορικού κέρδους από την πώληση, αλλά στοιχείο που μειώνει την τεκμαρτή δαπάνη και που δηλώθηκε με τελείως διαφορετικό χαρακτήρα από τον πραγματικό (Σ.τ.Ε.), συνεπώς η αποκάλυψη ότι οι πωλήσεις των υπό κρίση ακινήτων είχαν εμπορικό χαρακτήρα, ο οποίος απεκρύβει, καθώς δεν δηλώθηκαν ως εμπορικές πράξεις ούτε συμπεριλήφθησαν σε περαίωση, αποτελούν αναντίρρητα συμπληρωματικά στοιχεία, επί τη βάση των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου καθώς και οι υπό κρίση πράξεις Κ.Β.Σ. και προστίμων επί δηλώσεων εισοδήματος, καθώς συμπληρωματικά στοιχεία θεωρούνται και αυτά που έχουν διαφορετικό ουσιαστικό περιεχόμενο από το εμφανιζόμενο στα στοιχεία τους και μπορούν να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικής πράξης (Διοικ. Εφ. Ιωαννίνων 245/1998 και σκέψεις Σ.τ.Ε.1426/2000 αδημ.).

Σε αυτή την περίπτωση για τις χρήσεις 2002, 2003, 2004 και 2005 το δικαίωμα κοινοποίησης φύλλων ελέγχου παραγραφόταν αρχικά την 31-12-2013, την 31-12-2014, την 31-12-2015 και την 31-12-2016 αντίστοιχα. Ακόμα, επειδή για τις χρήσεις 2001, 2002 και 2003 που ήταν εκκρεμείς για έλεγχο με την ψήφιση της παρ. 6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006 που αντικατέστησε την παρ. 4β του άρθρου 84 του ν.2238/1994, δεν απαιτείται η διενέργεια ή ύπαρξη αρχικού φύλλου ελέγχου προκειμένου τα στοιχεία να χαρακτηριστούν ως συμπληρωματικά και να υφίσταται δεκαετής παραγραφή για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, ήτοι έως 31-12-2013 και 31-12-2014 αντίστοιχα. Επειδή, με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίστηκε ότι η προθεσμία παραγραφής που έληγε στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγραφόταν το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατάθηκε μέχρι 31.12.2012..., επειδή κατόπιν, με τη διάταξη του δεύτερου άρθρου του Ν.4098/2012 (ΦΕΚ Α 249/20.12.2012) ορίστηκε ότι η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που έληγε στις 31.12.2012, παρατάθηκε μέχρι 31.12.2013 και τέλος επειδή με τη διάταξη του

άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 ορίστηκε ότι οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που έληγαν στις 31.12.2013, παρατάθηκαν κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Ακόμα, επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 (ΦΕΚ Α' 270) ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

Περαιτέρω, επειδή σύμφωνα με παρ. 3 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 που ορίστηκε ότι: «Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. ... Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.».

Εν προκειμένω επειδή ο έλεγχος διενεργήθηκε στην (τοις πράγμασι άτυπη-αφανή (χωρίς δημοσιότητα και αδήλωτη) κατασκευαστική και εμπορική εταιρεία συνεπεία της με αριθμό/0/...../12-12-2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης, χρήσεων 2002-2005, με την παρατήρηση επί του σώματος αυτής, ότι ο έλεγχος αφορά τους, για το ακίνητο επί της οδούΘεσσαλονίκης, ως μέλη άτυπης – αφανούς εταιρείας. Κατά συνέπεια νόμω αβάσιμα ισχυρίζονται οι προσφεύγουσες παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλομένων πράξεων καθώς για καμία εξ' αυτών δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου, το πρώτον διότι υφίσταται δεκαπενταετής παραγραφή ως προς τις υπό κρίση πράξεις Κ.Β.Σ. και προστίμων

επί δηλώσεων εισοδήματος διότι δεν υπεβλήθησαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της υπό κρίση εταιρείας και δεκαετής παραγραφή της δήλωσης έναρξης εργασιών (άρθρου 36 παρ. 1 του ν.2859/2000) της χρήσης 2001 η οποία έληξε την 31-12-2012, παρατάθηκε με τη διάταξη του δεύτερου άρθρου του Ν.4098/2012 έως 31-12-2013 και παρατάθηκε εκ νέου με την διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 έως 31-12-2015, επιπλέον δε, δεν έχει παραγραφεί και με τις διατάξεις περί δεκαετούς παραγραφής ως προς τις υπό κρίση πράξεις Κ.Β.Σ. και προστίμων επί δηλώσεων εισοδήματος συνεπεία του χαρακτηρισμού των δηλώσεων του φυσικών προσώπων ως ανακριβών επί τη βάσει συμπληρωματικών στοιχείων κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 σε συνδυασμό με αυτές της παρ. 2 του άρθρου 68 του ίδιου νόμου, όπου για την χρήση 2002 το δικαίωμα του ελέγχου με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013, που έληξε στις 31.12.2013 παρατάθηκε για δύο έτη έως 31-12-2015, ενώ το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης 2003 που παραγραφόταν στις 31-12-2014 παρατάθηκε έως 31-12-2015 με την διάταξη της παρ.5 του άρθρου 87 Ν 4316/2014. Ως προς την φορολογία του Φ.Π.Α. και του προστίμου περί μη δήλωσης έναρξης (επέκτασης εν προκειμένω) εργασιών (δεδομένου ότι μόνον ηήταν επιτηδευματίας δηλωμένη ως υπόχρεη στον Φ.Π.Α.), επί τη βάσει συμπληρωματικών στοιχείων, η παραγραφή επί της μη δήλωσης αυτής (άρθρου 36 παρ. 1 του ν.2859/2000) της χρήσης 2001 η οποία έληξε την 31-12-2012 παρατάθηκε με τη διάταξη του δεύτερου άρθρου του Ν.4098/2012 έως 31-12-2013, ενώ παρατάθηκε εκ νέου με την διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 έως 31-12-2015.

Περαιτέρω όμως, επειδή, η ένταξη μιας οριζόντιας ιδιοκτησίας στην εμπορική εκμετάλλευση της κριθείσης ως άτυπης-αφανούς εταιρείας τελεί υπό την προϋπόθεση ότι « η ανέγερση αυτή δεν γίνεται προς τον σκοπό της αξιοποίησεως κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό της πραγματοποιήσεως κέρδους από μεταβίβαση των οριζοντίων ιδιοκτησιών της οικοδομής (διαμερισμάτων, καταστημάτων κλπ)» (Σ.τ.Ε. 4035-6/1988 έγγραφο Υπ. Οικ. 1093725/2163/Α0012/2.5.2007).

Επειδή, κατά συνέπεια των ανωτέρω, **δεν εμπίπτουν** στην εμπορική εκμετάλλευση της υπό κρίση άτυπης-αφανούς εταιρείας οι οριζόντιες ιδιοκτησίες που δεν διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι πωλήθηκαν, **ενώ ακόμα, συνεπεία του λόγου αυτού κατά τον ίδιο τρόπο αντιμετωπίζεται το θέμα της κτήσης και φορολόγησης του εισοδήματος Α' πηγής ΠΟΥ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΕ από νόμιμο συνιδιοκτήτη ακινήτου.** Δηλαδή, εν προκειμένω που τα πρόσωπα των συνιδιοκτητών συμπίπτουν με τα πρόσωπα που εκμισθώνουν το εκάστοτε ακίνητο, τότε προκύπτει ότι, με βάση τα δεδομένα αυτά για τις οριζόντιες ιδιοκτησίες αυτές ή τα ποσοστά τους, προκύπτει ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.2238/1994, ελλειπούσης της κερδοσκοπικής πρόθεσης από την αγοροπωλησία εισοδήματος για τα ακίνητα αυτά, αλλά οι συγκεκριμένες ιδιοκτησίες εμπίπτουν, **εάν δεν προκύψει στην συνέχεια διαφορετικά (από μεταγενέστερη πώληση),** στην έννοια της αξιοποίησης κεφαλαίου από τους προσφεύγοντες ως φυσικά πρόσωπα. Για τους λόγους αυτούς το ισόγειο κατάστημα καθαρού εμβαδού 126,79 τ.μ. που εκμισθώθηκε για επαγγελματική χρήση τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους 1/1/2004-31/12/2013 και το εισόδημά του, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που είχε στη διάθεση του ο έλεγχος (ηλεκτρονικό αρχείο ΝΕΟ TAXIS και χειρόγραφο αρχείο στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ), όπου διαπιστώθηκε ότι δηλώθηκε χωριστά για το καθένα συνιδιοκτήτη ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ισόγειου καταστήματος κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2004-2013 δεν εμπίπτει στην δραστηριότητα της υπό κρίση τοις πράγμασι άτυπης (χωρίς δημοσιότητα και αδήλωτη) κατασκευαστικής και εμπορικής εταιρείας, αλλά νομίμως δηλώθηκε και φορολογήθηκε από τα φυσικά πρόσωπα συνιδιοκτήτες.

Ακόμα , επειδή για την αποθήκη του υπόγειου ορόφου εμβαδού 110,70 τμ. (με αναλογία 30 χιλιοστά), το κατάστημα του ισογείου ορόφου εμβαδού 126,79 τ.μ. (με αναλογία 111,57 χιλιοστά), τα οποία με το αριθμό/22.10.2008 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης (σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας), αποτελούν αυτοτελείς και ανεξάρτητες οριζόντιες ιδιοκτησίες και παραμένουν στην ιδιοκτησία των προσφυγόντων πράγμα το οποίο πιστοποιείται σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ 22-4-2016 επιστολή με συνημμένα αποδεικτικά του Κτηματολογικού Γραφείου Θεσ/νίκης ΚΑΕΚ (19-4-2016) και/0/15 (19-4-2016), **επιπλέον επειδή** για τα 3/6 του υπογείου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων (πάρκινγκ) εμβαδού 107 τ.μ. και τον ισόγειο κλειστό χώρο στάθμευσης αυτοκινήτου εμβαδού 14,58 τ.μ.(ο οποίος σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ/28-4-2016 βεβαίωση του μηχανικούδεν κατασκευάστηκε και τα χιλιοστά παραμένουν στην ιδιοκτησία των συνιδιοκτητών του οικοπέδου) **δεν διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι πωλήθηκαν χωρίς ωστόσο να προκύπτει ότι δηλώθηκαν στο Ε9 πράγμα το οποίο πρέπει να τύχει αντικείμενο προσήκοντος ελέγχου.**

Επειδή για τις παραπάνω ιδιοκτησίες – χιλιοστά, στις οποίες παραμένουν συγκύριοι κατά ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου ο, κατά ποσοστό 12,50% εξ αδιαιρέτου ηκαι κατά ποσοστό 18,75% εξ αδιαιρέτου η κάθε μία από τιςκαι, ελλειπούσης της διαπίστωσης της πώλησης των ιδιοκτησιών αυτών (και συνεπώς σύμφωνα με τα προεκτεθέντα της απόκτησης εισοδήματος του άρθρου 28 του ν.2238/1994), δεν προκύπτει με αυτές τις διαπιστώσεις επαρκώς αιτιολογημένη η διαπίστωση ότι εμπίπτουν στην δραστηριότητα της υπό κρίση τοις πράγμασι άτυπης (χωρίς δημοσιότητα και αδήλωτη) κατασκευαστικής και εμπορικής εταιρείας και αποτελούν, εάν δεν προκύψει εν συνεχεία διαφορετικά, αξιοποίηση του κεφαλαίου των συνιδιοκτητών.

Συνεπώς η δραστηριότητα της υπό κρίση τοις πράγμασι άτυπης (χωρίς δημοσιότητα και αδήλωτης) κατασκευαστικής και εμπορικής εταιρείας, νομίμως κρίθηκε ότι ξεκίνησε την με την έκδοση της με αριθμό/5.11.2001 άδειας του Πολεοδομικού Γραφείου Δυτικής Θεσσαλονίκης, **με βάσει όμως τα υπάρχοντα ως τώρα στοιχεία (δηλαδή ότι δεν έχουν μετά το 2005 πωληθεί οι απομείναντες οριζόντιες ιδιοκτησίες), η δραστηριότητα της εταιρείας αυτής, προκύπτει ότι έχει διακοπεί την ημερομηνία της τελευταίας διαπιστωμένης πώλησης, ήτοι με το υπ' αριθ. 8429/24.02.2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου , ενώ η δραστηριότητά της περιορίζεται και περιλαμβάνει μόνον τα πωληθέντα ακίνητα (έγγραφο Υπ. Οικ. 1093725/2163/Α0012/2.5.2007).**

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει εν μέρει δεκτή η με αρ./08-01-2016 ενδικοφανής προσφυγή των:, ως μέλη της μεταξύ των και τουάτυπης – αφανούς εταιρείας, και συγκεκριμένα **α) να γίνει δεκτή** και να ακυρωθούν οι με αριθμό:/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2006,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2007,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2008,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2009,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2010,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2011,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2012,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2013 πράξεις επιβολής φόρου εισοδήματος επί μη υποβολής δήλωσης της τοις πράγμασι άτυπης-αφανούς (χωρίς δημοσιότητα και αδήλωτη) κατασκευαστικής και εμπορικής μεταξύ των συνιδιοκτητών εταιρείας του προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., να ακυρωθούν οι με αριθμό:/17-11-2015 για την διαχειριστική

περίοδο 01-01/31-12-2006,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2007,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2008,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2009,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2010,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2011,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2012,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2013 και/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2014, πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων επί μη θεώρησης και μη τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας) της τοις πράγμασι άτυπης-αφανούς (χωρίς δημοσιότητα και αδήλωση) κατασκευαστικής και εμπορικής μεταξύ των συνιδιοκτητών εταιρείας του προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., **β) να απορριφθεί** και να επικυρωθούν: η με αρ./17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2001 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. επί μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών- επιτηδεύματος της τοις πράγμασι άτυπης-αφανούς (χωρίς δημοσιότητα και αδήλωση) κατασκευαστικής και εμπορικής μεταξύ των συνιδιοκτητών εταιρείας του προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., η με αρ./17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2001 πράξη επιβολής προστίμου επί μη υποβολής δήλωσης έναρξης της τοις πράγμασι άτυπης (χωρίς δημοσιότητα και αδήλωση) κατασκευαστικής και εμπορικής μεταξύ των συνιδιοκτητών εταιρείας του προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., να επικυρωθούν οι με αριθμό:/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2001,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2002,/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2003 πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την μη θεώρηση και μη τήρηση απλογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.) και για την μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 παρ. 1 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) του προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., να επικυρωθούν οι με αριθμό:/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2004 και/17-11-2015 για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2005 πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την μη θεώρηση και μη τήρηση απλογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.) του προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορολογητέα κέρδη, οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο με βάση την παρούσα απόφαση:

- 1) **Επικυρώνεται**, το πρόστιμο της υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2001 – 31.12.2001, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της άτυπης-αφανούς εταιρείας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 4 και 64 παρ 1 του ν.2238/1994, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
- 2) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2006 – 31.12.2006, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της άτυπης-αφανούς εταιρείας, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
- 3) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2007 – 31.12.2007, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της άτυπης-αφανούς εταιρείας, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
- 4) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2008 – 31.12.2008,

- με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της άτυπης-αφανούς εταιρείας, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
- 5) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2009 – 31.12.2009 , με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της άτυπης-αφανούς εταιρείας, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
 - 6) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2011 – 31.12.2011 , με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της άτυπης-αφανούς εταιρείας, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
 - 7) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2012 – 31.12.2012 , με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της άτυπης-αφανούς εταιρείας, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
 - 8) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2013 – 31.12.2013 , με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της άτυπης-αφανούς εταιρείας, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
 - 9) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2010 – 31.12.2010 , με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 300 € με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της άτυπης-αφανούς εταιρείας, στην οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.
 - 10) **Επικυρώνεται**, το πρόστιμο της υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2001 – 31.12.2001, **ποσού 300€** το οποίο επιβλήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω μη υποβολής για την άτυπη-αφανή εταιρεία δήλωσης έναρξης εργασιών του άρθρου 36 παρ. 1α του κώδικα Φ.Π.Α.
 - 11) **Επικυρώνονται**, τα πρόστιμα της υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2001 – 31.12.2001: α) για την μη θεώρηση για την άτυπη-αφανή εταιρεία και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 586,00€ το οποίο αναπροσαρμόζεται βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν./17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε πρόστιμο 195,33€ και β) για την μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών για 17 συναλλαγές συνολικής αξίας είκοσι επτά χιλιάδων εξακοσίων τριών ευρώ και ογδόντα τεσσάρων λεπτών (27.603,84€) > από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του Π.Δ. 186/92 (περί Κ.Β.Σ.), που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §6 περ. ζ' του Ν. 2523/97 πρόστιμο 1758,00€ το οποίο αναπροσαρμόζεται βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε πρόστιμο 586,00€. Δηλαδή **συνολικό πρόστιμο βάσει της παρούσης 781,33€.**

- 12) **Επικυρώνονται**, τα πρόστιμα της υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2002 – 31.12.2002: α) για την μη θεώρηση για την άτυπη-αφανή εταιρεία και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 586,00€ το οποίο αναπροσαρμόζεται βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε πρόστιμο **195,33€** και β) για την μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών για 75 συναλλαγές συνολικής αξίας εκατόν τριών χιλιάδων τριακοσίων ογδόντα ευρώ και δώδεκα λεπτών (103.380,12€) > από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του Π.Δ. 186/92 (περί Κ.Β.Σ.), που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §6 περ. ζ' του Ν. 2523/97 πρόστιμο 1758,00€ το οποίο αναπροσαρμόζεται βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε πρόστιμο 586,00€. Δηλαδή **συνολικό πρόστιμο βάσει της παρούσης 781,33€.**
- 13) **Επικυρώνονται**, τα πρόστιμα της υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2003 – 31.12.2003 □ α) για την μη θεώρηση για την άτυπη-αφανή εταιρεία και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 586,00€ το οποίο αναπροσαρμόζεται βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε πρόστιμο 195,33€ και β) για την μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών για 78 συναλλαγές συνολικής αξίας ενενήντα επτά χιλιάδων εξακοσίων είκοσι πέντε ευρώ και εξήντα οκτώ λεπτών (97.625,68€) > από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του Π.Δ. 186/92 (περί Κ.Β.Σ.), που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §6 περ. ζ' του Ν. 2523/97 πρόστιμο 1758,00€ το οποίο αναπροσαρμόζεται βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε πρόστιμο 586,00€. Δηλαδή **συνολικό πρόστιμο βάσει της παρούσης 781,33€.**
- 14) **Επικυρώνεται**, το πρόστιμο της υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2004 – 31.12.2004, για την μη θεώρηση για την άτυπη-αφανή εταιρεία και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 586,00€ το οποίο αναπροσαρμόζεται βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε **πρόστιμο 195,33€**
- 15) **Επικυρώνεται**, το πρόστιμο της υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2005 – 31.12.2005, για την μη θεώρηση για την άτυπη-αφανή εταιρεία και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις

διατάξεις του άρθρου 5 §2 και 6 του Ν. 2523/97, πρόστιμο 586,00€ το οποίο αναπροσαρμόζεται βάσει του άρθρου 7 §3 περίπτωση ζ) του ν. 4337/17.10.2015 στο 1/3 του ανωτέρω ποσού, σε πρόστιμο 195,33€

- 16) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2006 – 31.12.2006, με την οποία επιβλήθηκε για την μη θεώρηση για την άτυπη-αφανή εταιρεία και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, πρόστιμο 195,33€
- 17) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2007 – 31.12.2007, με την οποία επιβλήθηκε για την μη θεώρηση για την άτυπη-αφανή εταιρεία και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, πρόστιμο 195,33€
- 18) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2008 – 31.12.2008, με την οποία επιβλήθηκε για την μη θεώρηση για την άτυπη-αφανή εταιρεία και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, πρόστιμο 195,33€
- 19) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2009 – 31.12.2009, με την οποία επιβλήθηκε για την μη θεώρηση για την άτυπη-αφανή εταιρεία και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, πρόστιμο 195,33€
- 20) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2010 – 31.12.2010, με την οποία επιβλήθηκε για την μη θεώρηση για την άτυπη-αφανή εταιρεία και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, πρόστιμο 200,00€
- 21) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2011 – 31.12.2011, με την οποία επιβλήθηκε για την μη θεώρηση για την άτυπη-αφανή εταιρεία και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, πρόστιμο 200,00€
- 22) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2012 – 31.12.2012, με την οποία επιβλήθηκε για την μη θεώρηση για την άτυπη-αφανή εταιρεία και κατ' επέκταση μη τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ,1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 4§1 &5, 6, 19 και 36 του π.δ 186/92 περί Κ.Β.Σ, πρόστιμο 200,00€
- 23) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2013 – 31.12.2013, με την οποία επιβλήθηκε για την μη τήρηση για την άτυπη-αφανή εταιρεία απλογραφικών βιβλίων κατά παράβαση των διατάξεων άρθρων 4 & 9 του ν. 4093/2012 Φ.Ε.Κ. 222 Α'/12-11-12 «Κώδικας Φορολογικής απεικόνισης Συναλλαγών», πρόστιμο 200,00€

- 24) **Ακυρώνεται** η υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1.1.2014 – 31.12.2014, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 2.500,00€ για την μη τήρηση για την άτυπη-αφανή εταιρεία απλογραφικών βιβλίων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 4174/2013.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).