



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45,
Ταχ.Κώδικας: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258**

Θεσσαλονίκη 04/02/2016

Αριθμός Απόφασης: 93

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- 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.** Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε.** Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας

του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

- η. Της με αριθμό Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015 / 21-04-2015 (Φ.Ε.Κ. 815Β'/07-05-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της αστικής εταιρίας με την επωνυμία, **Α.Φ.Μ.:** και των ως της ανωτέρω εταιρίας, κατά της υπ αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη φορολογητέα περίοδο, της υπ αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη φορολογητέα περίοδο, της υπ αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη φορολογητέα περίοδο, της υπ αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη φορολογητέα περίοδο, της υπ αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη φορολογητέα περίοδο και της υπ αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη φορολογητέα περίοδο
 4. Την υπ' αριθμ. πρωτ., **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη φορολογητέα περίοδο
 5. Την υπ' αριθμ. πρωτ., **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη φορολογητέα περίοδο
 6. Την υπ' αριθμ. πρωτ., **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη φορολογητέα περίοδο
 7. Την υπ' αριθμ. πρωτ., **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη φορολογητέα περίοδο
 8. Την υπ' αριθμ. πρωτ., **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη φορολογητέα περίοδο
 9. Την υπ' αριθμ. πρωτ., **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη φορολογητέα περίοδο
 10. Την υπ' αριθμ. πρωτ., **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη φορολογητέα περίοδο

11. Τη με ημερομηνία Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
12. Την με ημερομηνία σύνταξης «Έκθεση – Εισήγηση επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 Ν.4174/2013)» του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, με την οποία εισηγείται την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία (Α.Φ.Μ.) και των, ως της ανωτέρω εταιρίας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα επιχείρηση από τη Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/94, της ΠΟΛ. 1037/2005 και του Ν.4174/2013 και σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. σχετικής εντολής ελέγχου, για τις χρήσεις (οικ. έτη), συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος - Ν.2238/1994.

Σημειώνεται, ότι για τη συγκεκριμένη υπόθεση είχε εκδοθεί αρχικά η υπ. αριθμ. εντολή ελέγχου από την Δ.Ο.Υ.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ήταν να εκδοθούν από τη Δ.Ο.Υ. η υπ αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος, η υπ αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος, η υπ αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος, η υπ αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος, η υπ αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος, η υπ αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος και η υπ αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος

- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου (οικονομικού έτους ...), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 3.472,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος 4.166,40 €, ήτοι συνολικό ποσό 7.638,40 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων του οικ. έτους ... (διαχειριστική περίοδος), καθόσον τα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή, όπως προκύπτει από την από έκθεση ελέγχου

φορολογίας εισοδήματος, λόγω του ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην έγγραφη πρόσκληση του ελέγχου να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία, τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων.

- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου (οικονομικού έτους), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 4.612,61 €, πλέον πρόσθετος φόρος 5.535,13 € ήτοι συνολικό ποσό 10.147,74 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων του οικ. έτους (διαχειριστική περίοδος), καθόσον τα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή, όπως προκύπτει από την από έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, λόγω του ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην έγγραφη πρόσκληση του ελέγχου να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία, τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων.
- Με την υπ' αρ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου (οικονομικού έτους), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 383,39 €, πλέον πρόσθετος φόρος 460,07 € ήτοι συνολικό ποσό 843,46 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων του οικ. έτους (διαχειριστική περίοδος), καθόσον τα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή, όπως προκύπτει από την από έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, λόγω του ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην έγγραφη πρόσκληση του ελέγχου να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία, τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων.
- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου (οικονομικού έτους), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 2.605,82 €, πλέον πρόσθετος φόρος 3.126,99 € ήτοι συνολικό ποσό 5.732,81 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων του οικ. έτους (διαχειριστική περίοδος), καθόσον τα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή, όπως προκύπτει από την από έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, λόγω του ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην έγγραφη πρόσκληση του ελέγχου να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία, τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων.
- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου (οικονομικού έτους ...), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 748,80 €, πλέον πρόσθετος φόρος 898,56 € ήτοι συνολικό ποσό

1.647,36 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων του οικ. έτους (διαχειριστική περίοδος), καθόσον τα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή, όπως προκύπτει από την από έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, λόγω του ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην έγγραφη πρόσκληση του ελέγχου να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία, τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων.

- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου (οικονομικού έτους), δεν επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος.
- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου (οικονομικού έτους), δεν επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν ή να εξαφανιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τους παρακάτω λόγους:

1. Ο έλεγχος εσφαλμένα θεώρησε τα ποσά των επιχορηγήσεων που έλαβε η προσφεύγουσα, αστική εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ως φορολογητέο εισόδημα και στη συνέχεια προχώρησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των κερδών της, καθώς σύμφωνα με το άρθρο 99 παρ. 1, στοιχ. ε' του ν.2238/94 σε συνδυασμό με τη σχετική υπ. αρ. 373/2003 ομόφωνη γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (ΝΣΚ), οι κάθε είδους οικονομικές ενισχύσεις προς μια εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, στερούνται των εννοιολογικών γνωρισμάτων του εισοδήματος και δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθαρίστων εσόδων για να φορολογηθούν.
2. Παραβιάστηκε η αρχή της προηγούμενης ακρόασης διότι, ενώ η προσφεύγουσα επανειλημμένως ζήτησε από την Δ.Ο.Υ. το με αρ. εσωτερικό έγγραφο της Διοίκησης, το οποίο αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου και βάσει αυτού ο έλεγχος θεώρησε τις επιχορηγήσεις που έλαβε η προσφεύγουσα ως φορολογητέο εισόδημα, η Δ.Ο.Υ. δεν το χορήγησε ποτέ.
3. Η έκδοση των πράξεων είναι αντισυνταγματική διότι δε στηρίζεται σε τυπικό νόμο αλλά στο με αρ. εσωτερικό έγγραφο της Διοίκησης, βάσει του οποίου ο έλεγχος θεώρησε τις επιχορηγήσεις που έλαβε η προσφεύγουσα ως φορολογητέο εισόδημα, και προχώρησε στη φορολόγηση τους βάσει του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν.2238/94.
4. Διότι, όπως προκύπτει από το από ιδιωτικό συμφωνητικό, με το οποίο

συστάθηκε η προσφεύγουσα, η εταιρία αποτελεί Αστική, Πολιτιστική και Μορφωτική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

5. Διότι, η προσφεύγουσα ουδέποτε άσκησε οποιαδήποτε οικονομική ή εμπορική δραστηριότητα, αλλά αντίθετα η εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού της αποτέλεσε τη μοναδική δραστηριότητα και ενδιαφέρον της.
6. Διότι, οι ληφθείσες επιχορηγήσεις γνωστοποιήθηκαν και τα σχετικά έγγραφα και εντάλματα πληρωμής προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας, καθώς δεν υπήρχε κανένα σχετικό στοιχείο από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, σχετικά με τα ποσά που έλαβε η προσφεύγουσα ως επιχορήγηση για το αντίστοιχο διάστημα και οι απαντήσεις που έλαβε ο έλεγχος απευθυνόμενος προς τις Υπηρεσίες που χορήγησαν τις επιχορηγήσεις, ήταν αρνητικές, σε μία περίπτωση μόνο δόθηκε απάντηση από το Υπουργείο και σε μία περίπτωση δεν δόθηκε καθόλου απάντηση.
7. Διότι, εν προκειμένω, από τους όρους του καταστατικού του νομικού προσώπου με την επωνυμία, προκύπτουν επαρκή στοιχεία χαρακτηρισμού αυτού ως πολιτιστικού, το οποίο άλλωστε αποδέχεται ρητά και η από έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της. κ. Προϊσταμένης Εισοδήματος της Επομένως, από πλευράς φορολογικής αντιμετώπισης των υπό της εν λόγω αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας κτωμένων εισοδημάτων, εφαρμογής τυγχάνει η διάταξη της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 99 του Ν. 2238/94 και η ΠΟΛ 1031/07-02-2001.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος εσφαλμένα θεώρησε τα ποσά των επιχορηγήσεων που έλαβε η προσφεύγουσα, αστική εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ως φορολογητέο εισόδημα και στη συνέχεια προχώρησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των κερδών της, καθώς σύμφωνα με το άρθρο 99 παρ. 1 του ν.2238/94 σε συνδυασμό με τη σχετική υπ. αρ. 373/2003 ομόφωνη γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (ΝΣΚ), οι κάθε είδους οικονομικές ενισχύσεις προς μια εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, στερούνται των εννοιολογικών γνωρισμάτων του εισοδήματος και δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθαρίστων εσόδων για να φορολογηθούν, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1986: «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα

στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 2 παρ. 4 του Ν.2238/1994: «Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α')».

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

Επειδή, το άρθρο 99 του Ν.2238/1994 αναφέρεται στο αντικείμενο του φόρου που επιβάλλεται με το άρθρο 98 του Ν.2238/1994, στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο από αυτά που αναφέρονται στο άρθρο 101 του ίδιου νόμου, το άρθρο αυτό δεν αφορά τις Αστικές Εταιρίες που διέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 741 και επομένων του Αστικού Κώδικα, οι οποίες υπόκεινται στο άρθρο 2 παρ. 4 του Ν.2238/1994 και φορολογούνται, όπως είδαμε με τα προαναφερόμενα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 1 του προαναφερόμενου νόμου. Διευκρινίζεται ότι τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα, που αναφέρονται στο άρθρο 101 παρ. 2 του Ν.2238/1994 είναι Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου ή Δημοσίου Δικαίου που η σύστασή τους γίνεται είτε με τις διατάξεις περί σωματείων του άρθρου 78 και επόμενων του Αστικού Κώδικα είτε με νόμο, όπως είναι για παράδειγμα τα διάφορα ασφαλιστικά ταμεία (Ι.Κ.Α., Τ.Α.Ε. κ.λ.π.) και τα επιμελητήρια (Σ.Ε.Β., Ε.Β.Ε.Α. κ.λ.π.). Στα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου υπάγονται βάσει νόμου και οι Ο.Τ.Α., οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, το Άγιο Όρος και οι Μονές Αυτού. Με βάση τα ανωτέρω, δεν πρέπει να γίνεται σύγχυση μεταξύ των προαναφερόμενων Ν.Π.Δ.Δ. και Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που υπάγονται στο άρθρο 99 του Ν.2238/1999 με τις Αστικές Εταιρίες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (στις οποίες υπάγεται και η προσφεύγουσα), η σύσταση των οποίων προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 741 και επόμενων του Αστικού Κώδικα και είναι υποκείμενες της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν.2238/94 (*Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων*, Γ. Καβαλάκης, Εκδόσεις Δεδεμάδη, 2006, σελ.1001).

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

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

Επειδή, ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττεται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1031/07-02-2001, ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιριών, υποκείμενο σε φόρο θεωρείται μόνο αυτό που προέρχεται από καθαρά εμπορικές δραστηριότητες ή την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος (π.χ. τέλεση δημόσιων θεαμάτων, έκδοση εφημερίδων, προβολή κινηματογραφικών ταινιών, ενοίκια, τόκοι καταθέσεων κτλ.). Αντίθετα οι συνδρομές και εγγραφές των μελών, καθώς και οι χορηγίες ή δωρεές προς αυτές, επειδή αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δηλαδή στερούνται τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων, για να φορολογηθούν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 1 του Ν.2238/94. Φυσικά, τα ποσά των χορηγιών που παρέχονται για την τέλεση δραστηριοτήτων που εκτελούνται από τους υπόψη φορείς μειώνουν το κόστος αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 3525/2007, «ως Πολιτιστική χορηγία» νοείται η χρηματική ή άλλης μορφής οικονομική παροχή σε είδος, σε άυλα αγαθά ή υπηρεσίες από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, για την ενίσχυση συγκεκριμένων πολιτιστικών δραστηριοτήτων ή σκοπών του αποδέκτη της χορηγίας με αντιστάθμισμα την προβολή του κοινωνικού προσώπου και της ευτοπίας του χορηγού».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 3525/2007, «η πολιτιστική χορηγία διακρίνεται από τις ακόλουθες έννοιες, που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος νόμου: από τη «δωρεά», η οποία αποτελεί παροχή στον δωρεοδόχο ενός περιουσιακού αντικειμένου, χωρίς οποιοδήποτε αντάλλαγμα ή αντιστάθμισμα, από την «επιχορήγηση», η οποία αποτελεί καταβολή από το Δημόσιο χρηματικής ενίσχυσης σε νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες κ.λπ., για την πραγματοποίηση συγκεκριμένου έργου ή προγράμματος....».

Επειδή, όπως αναφέρεται στα υπ. αριθμ. 1054702/978/Α0012/02-06-2008 και 1057608/1086/Α0012/12-06-2008 έγγραφα του Υπουργείου, έχει ερμηνευτεί από τη Διοίκηση ότι

ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρούνται και οι επιδοτήσεις – επιχορηγήσεις και οικονομικές ενισχύσεις γενικά. Επίσης, στα προαναφερόμενα έγγραφα αναφέρεται ότι «οι επιχορηγήσεις σε αστική μη κερδοσκοπική εταιρία είναι ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και υπόκειται σε φόρο».

Επειδή, για να έχει μια εταιρία τη φορολογική μεταχείριση μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δεν αρκεί, όπως είναι ευνόητο, ο χαρακτηρισμός της στο καταστατικό της ως «μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα» αλλά απαιτείται ο μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας αυτής να προκύπτει τόσο από το κείμενο του καταστατικού (σκοπός και λοιποί όροι του καταστατικού), όσο και από τις πραγματικές συνθήκες λειτουργίας και τις δραστηριότητες που ήδη έχει μέχρι σήμερα προβεί, από τις παρεχόμενες υπηρεσίες, τα πρόσωπα προς τα οποία παρέχονται οι υπηρεσίες, να μη διανέμονται κέρδη στα μέλη της, να μην αμείβονται τα μέλη για τις υπηρεσίες που προσφέρουν στην εταιρία είτε με εξαρτημένη σχέση είτε με ανεξάρτητη σχέση, καθώς και η καταβολή μισθού ή αμοιβής στα μέλη της για παροχή υπηρεσιών, μπορεί να είναι μια συγκεκριμένη μορφή διανομής κερδών, να ορίζεται σαφώς ότι η περιουσία μετά τη διάλυση δίνεται για κοινωφελείς σκοπούς και δεν περιέρχεται στα μέλη ή σε άλλους τρίτους. Γενικά οι σκοποί που αναφέρονται στο καταστατικό της αστικής εταιρίας (Γνωμ. 518/83) να είναι αποκλειστικά κοινωφελείς και να μην υπάρχει παράλληλη εξυπηρέτηση άλλων σκοπών (Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Δ. Αντωνόπουλος & Η. Κατούδης, Φεβ. 2008, σελ. 36).

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

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της για έλεγχο, παρά τη με αρ. πρωτ. Πρόσκληση, κατά τις διατάξεις των άρθρων 66 Ν.2238/1994, 48 του Ν.2859/2000 και 36 του Π.Δ.186/92, η οποία κοινοποιήθηκε την στον νόμιμο εκπρόσωπο της, σε εκτέλεση της με αρ. αρχικής εντολής τακτικού ελέγχου, κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 2 παρ. 1 και 36 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92, ο έλεγχος δεν μπόρεσε να διενεργήσει καμία επαλήθευση βάσει των βιβλίων και στοιχείων της εταιρίας. Επίσης, ο

έλεγχος λόγω της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων δεν μπορούσε να εξακριβώσει κατόπιν ελέγχου και όχι μόνο βάσει του καταστατικού, ότι ο επιδιωκόμενος σκοπός της ελεγχόμενης ήταν μορφωτικός - πολιτιστικός μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και σε κάθε περίπτωση όχι οικονομικός. Επιπρόσθετα, ο έλεγχος λόγω της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων δεν μπορούσε να διαπιστώσει εάν τα ποσά που έλαβε η προσφεύγουσα ως επιχορηγήσεις από διάφορους φορείς χρησιμοποιήθηκαν για τους σκοπούς για τους οποίους δόθηκαν και κατά συνέπεια εάν επί της ουσίας στερούνταν των εννοιολογικών γνωρισμάτων του εισοδήματος και δεν ενέπιπταν στην έννοια των ακαθαρίστων εσόδων για να φορολογηθούν. Συνεπώς, ο έλεγχος ορθώς θεώρησε τα ποσά των επιχορηγήσεων ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας, χαρακτήρισε τα βιβλία Ανακριβή, λόγω της μη επίδειξης – προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, μετά από προηγούμενη έγγραφη πρόσκληση, βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92 και προχώρησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994, επειδή στην προκείμενη περίπτωση καθίσταται αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι παραβιάστηκε η αρχή της προηγούμενης ακρόασης διότι, ενώ η προσφεύγουσα επανειλημμένως ζήτησε από την Δ.Ο.Υ. το με αρ. εσωτερικό έγγραφο της Διοίκησης, το οποίο αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου και βάσει αυτού ο έλεγχος θεώρησε τις επιχορηγήσεις που έλαβε η προσφεύγουσα ως φορολογητέο εισόδημα, η Δ.Ο.Υ. δεν το χορήγησε ποτέ, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν. 4174/2013: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, από τις διαπιστώσεις και την κρίση του ελέγχου προέκυψε διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής της ελεγχόμενης σε σχέση με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος συνέταξε σημείωμα διαπιστώσεων και εξέδωσε προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, στους οποίους αναγράφονταν αναλυτικά τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και όλα τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής. Το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, με αριθμό καταχώρησης και οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου, επιδόθηκαν στον εκπρόσωπο της ελεγχόμενης την και κλήθηκε να διατυπώσει τις απόψεις του εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση. Η προθεσμία των είκοσι (20) ημερών πέρασε άπρακτη χωρίς την κατάθεση των απόψεων της ελεγχόμενης.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι παραβιάστηκε η αρχή της προηγούμενης ακρόασης διότι αν και ζήτησε επανειλημμένως από τη Δ.Ο.Υ. το υπ. αριθμ. έγγραφο της Διοίκησης, το οποίο αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου και στο οποίο ο έλεγχος στηρίχθηκε για την ερμηνεία του άρθρου 30 παρ.1 του ν.2238/1994, δεν προσκομίστηκε ποτέ στην προσφεύγουσα, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός, διότι η προσφεύγουσα δε μας προσκόμισε κανένα πρωτοκολλημένο έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. με το εν λόγω αίτημα. Επιπρόσθετα, η Δ.Ο.Υ. στην από έκθεση απόψεων της προς την υπηρεσία μας υποστηρίζει ότι το συγκεκριμένο έγγραφο ζητήθηκε πολύ αργότερα από το πέρας της προθεσμίας των είκοσι ημερών. Με βάση τα ανωτέρω δεν επηρεάζεται η νομιμότητα της διαδικασίας άσκησης του δικαιώματος ακρόασης.

Επειδή, εκ των ανωτέρω περιγραφόμενων γεγονότων διαπιστώνεται ότι η ελεγχόμενη έλαβε γνώση της φορολογικής οφειλής και των διαπιστώσεων ως προς τον προσδιορισμό αυτής πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και δεν υπάρχει απόδειξη ότι η προσφεύγουσα ζήτησε να λάβει γνώση το υπ. αριθμ. έγγραφο της Διοίκησης πριν από τη λήξη του εικοσαήμερου από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης που είχε δυνατότητα να υποβάλλει τις οποιασδήποτε ενστάσεις της, θεωρούμε ότι τηρήθηκε νομίμως η διαδικασία άσκησης του δικαιώματος ακρόασης κατά τα οριζόμενα του άρθρου 28 του Ν.4174/2013.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η έκδοση των πράξεων είναι αντισυνταγματική διότι δε στηρίζεται σε τυπικό νόμο αλλά στο με αρ. εσωτερικό έγγραφο της Διοίκησης, βάσει του οποίου ο έλεγχος θεώρησε τις επιχορηγήσεις που έλαβε η προσφεύγουσα ως φορολογητέο εισόδημα, και προχώρησε στη φορολόγησή τους βάσει του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν.2238/94, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

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

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 2 παρ. 4 του Ν.2238/1994: «Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α')».

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν.2238/1994, τα καθαρά κέρδη των υποχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου φορολογούνται με συντελεστή 35% (για αστικές εταιρίες) στις χρήσεις και, με συντελεστή 32% στη χρήση, με συντελεστή 29% στη χρήση και με συντελεστή 25% για τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009.

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

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

Επειδή, ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττεται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1031/07-02-2001, ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιριών, υποκείμενο σε φόρο θεωρείται μόνο αυτό που προέρχεται από καθαρά εμπορικές δραστηριότητες ή την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος (π.χ. τέλεση δημόσιων θεαμάτων, έκδοση εφημερίδων, προβολή κινηματογραφικών ταινιών, ενοίκια, τόκοι καταθέσεων κτλ.). Αντίθετα οι συνδρομές και εγγραφές

των μελών, καθώς και οι χορηγίες ή δωρεές προς αυτές, επειδή αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δηλαδή στερούνται τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων, για να φορολογηθούν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 1 του Ν.2238/94. Φυσικά, τα ποσά των χορηγιών που παρέχονται για την τέλεση δραστηριοτήτων που εκτελούνται από τους υπόψη φορείς μειώνουν το κόστος αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 3525/2007, «ως Πολιτιστική χορηγία» νοείται η χρηματική ή άλλης μορφής οικονομική παροχή σε είδος, σε άυλα αγαθά ή υπηρεσίες από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, για την ενίσχυση συγκεκριμένων πολιτιστικών δραστηριοτήτων ή σκοπών του αποδέκτη της χορηγίας με αντιστάθμισμα την προβολή του κοινωνικού προσώπου και της ευτοίχας του χορηγού».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 3525/2007, «η πολιτιστική χορηγία διακρίνεται από τις ακόλουθες έννοιες, που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος νόμου: από τη «δωρεά», η οποία αποτελεί παροχή στον δωρεοδόχο ενός περιουσιακού αντικειμένου, χωρίς οποιοδήποτε αντάλλαγμα ή αντιστάθμισμα, από την «επιχορήγηση», η οποία αποτελεί καταβολή από το Δημόσιο χρηματικής ενίσχυσης σε νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες κ.λπ., για την πραγματοποίηση συγκεκριμένου έργου ή προγράμματος....».

Επειδή, πέρα του υπ. αριθμ. εγγράφου της Διοίκησης, υπάρχουν πληθώρα εγγράφων της Διοίκησης (ενδεικτικά αναφέρουμε το υπ. αριθμ. 1054702/978/A0012/02-06-2008 και 1057608/1086/A0012/12-06-2008 έγγραφο του Υπουργείου) στα οποία αναφέρεται ότι «οι επιχορηγήσεις σε αστική μη κερδοσκοπική εταιρία είναι ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και υπόκειται σε φόρο».

Επειδή, όπως αναφέρεται στα υπ. αριθμ. 1054702/978/A0012/02-06-2008 και 1057608/1086/A0012/12-06-2008 έγγραφα του Υπουργείου, έχει ερμηνευτεί από τη Διοίκηση ότι ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρούνται και οι επιδοτήσεις – επιχορηγήσεις και οικονομικές ενισχύσεις γενικά.

Επειδή, όπως αναφέρεται στα υπ. αριθμ. 1054702/978/A0012/01-06-2008 και 1057608/1086/A0012/12-06-2008 έγγραφα του Υπουργείου, έχει ερμηνευτεί από τη Διοίκηση ότι ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρούνται και οι επιδοτήσεις – επιχορηγήσεις και οικονομικές ενισχύσεις γενικά. Επίσης, στα προαναφερόμενα έγγραφα αναφέρεται ότι «οι επιχορηγήσεις σε αστική μη κερδοσκοπική εταιρία είναι ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και υπόκειται σε φόρο».

Επειδή, για να έχει μια εταιρία τη φορολογική μεταχείριση μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δεν αρκεί, όπως είναι ευνόητο, ο χαρακτηρισμός της στο καταστατικό της ως «μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα» αλλά απαιτείται ο μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας αυτής να προκύπτει τόσο από το κείμενο του καταστατικού (σκοπός και λοιποί όροι του καταστατικού), όσο και από τις πραγματικές συνθήκες λειτουργίας και τις δραστηριότητες που ήδη έχει μέχρι σήμερα προβεί, από τις παρεχόμενες υπηρεσίες, τα πρόσωπα προς τα οποία παρέχονται οι υπηρεσίες, να μη διανέμονται κέρδη στα μέλη της, να μην αμείβονται τα μέλη για τις υπηρεσίες που προσφέρουν στην εταιρία είτε με εξαρτημένη σχέση είτε με ανεξάρτητη σχέση, καθώς και η καταβολή μισθού ή αμοιβής στα μέλη της για παροχή υπηρεσιών, μπορεί να είναι μια συγκεκριμένη μορφή διανομής κερδών, να ορίζεται σαφώς ότι η περιουσία μετά τη διάλυση δίνεται για κοινωφελείς σκοπούς και δεν περιέρχεται στα μέλη ή σε άλλους τρίτους. Γενικά οι σκοποί που αναφέρονται στο καταστατικό της αστικής εταιρίας (Γνωμ. 518/83) να είναι αποκλειστικά κοινωφελείς και να μην υπάρχει παράλληλη εξυπηρέτηση άλλων σκοπών (Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Δ. Αντωνόπουλος & Η. Κατούδης, Φεβ. 2008, σελ. 36).

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

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της για έλεγχο, παρά τη με αρ. πρωτ. Πρόσκληση, κατά τις διατάξεις των άρθρων 66 Ν.2238/1994, 48 του Ν.2859/2000 και 36 του Π.Δ.186/92, η οποία κοινοποιήθηκε την στον νόμιμο εκπρόσωπο της, σε εκτέλεση της με αρ..... αρχικής εντολής τακτικού ελέγχου, κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 2 παρ. 1 και 36 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92, ο έλεγχος δεν μπόρεσε να διενεργήσει καμία επαλήθευση βάσει των βιβλίων και στοιχείων της εταιρίας. Επίσης, ο έλεγχος λόγω της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων δεν μπορούσε να εξακριβώσει κατόπιν ελέγχου και όχι μόνο βάσει του καταστατικού, ότι ο επιδιωκόμενος σκοπός της ελεγχόμενης ήταν μορφωτικός - πολιτιστικός μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και σε κάθε περίπτωση όχι οικονομικός. Επιπρόσθετα, ο έλεγχος λόγω της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων δεν μπορούσε να διαπιστώσει εάν τα ποσά που έλαβε η προσφεύγουσα ως επιχορηγήσεις από

διάφορους φορείς χρησιμοποιήθηκαν για τους σκοπούς για τους οποίους δόθηκαν και κατά συνέπεια εάν επί της ουσίας στερούνταν των εννοιολογικών γνωρισμάτων του εισοδήματος και δεν ενέπιπταν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων για να φορολογηθούν. Συνεπώς ο έλεγχος ορθώς θεώρησε τα ποσά των επιχορηγήσεων ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας, χαρακτήρισε τα βιβλία Ανακριβή, λόγω της μη επίδειξης – προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη έγγραφη πρόσκληση, βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92 και προχώρησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994, επειδή στην προκείμενη περίπτωση καθίσταται αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή, από τα ανωτέρω είναι πασιφανές ότι η έκδοση των πράξεων δε στηρίχθηκε απλώς σε ένα έγγραφο της Διοίκησης αλλά στο ισχύον νομικό πλαίσιο (ενδεικτικά αναφέρουμε Ν2238/1994, Ν.4174/2013, Π.Δ. 186/1992, ΠΟΛ.1031/07-02-2001) και δεδομένου ότι η σχετική από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου, ο σχετικός ισχυρισμός περί αντισυνταγματικότητας των πράξεων καθίσταται αβάσιμος.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι επειδή όπως προκύπτει από το ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο συστάθηκε η προσφεύγουσα αποτελεί Αστική, Πολιτιστική και Μορφωτική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και συνεπώς οι επιχορηγήσεις που έλαβε εσφαλμένα θεωρήθηκαν ως φορολογητέο εισόδημα, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, όπως εκτενώς έχουμε αναλύσει ανωτέρω, αφενός οι Αστικές Εταιρίες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα υπόκεινται σε φορολογία (άρθρο 4 του Ν.2238/1994) και αφετέρου λόγω του ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της στον έλεγχο προκειμένου να διαπιστωθεί σε τι είδους δραστηριότητες (εμπορικές, άσκησης ελευθερίου επαγγέλματος ή προς ευόδωση του πολιτιστικού σκοπού της) δαπανήθηκαν οι επιχορηγήσεις, ο έλεγχος ορθώς έκρινε ότι τα ληφθέντα ποσά των επιχορηγήσεων και οικονομικών ενισχύσεων αποτελούν ακαθάριστο εισόδημα υποκείμενο σε φόρο.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι επειδή ουδέποτε άσκησε οποιαδήποτε οικονομική ή εμπορική δραστηριότητα, αλλά αντίθετα η εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού της αποτέλεσε τη μοναδική δραστηριότητα και ενδιαφέρον της, οι επιχορηγήσεις που έλαβε εσφαλμένα θεωρήθηκαν ως φορολογητέο εισόδημα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, όπως εκτενώς έχουμε αναλύσει ανωτέρω, αφενός οι Αστικές Εταιρίες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα υπόκεινται σε φορολογία (άρθρο 4 του Ν.2238/1994) και αφετέρου λόγω του ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της στον έλεγχο προκειμένου να διαπιστωθεί σε τι είδους δραστηριότητες (εμπορικές, άσκησης ελευθερίου επαγγέλματος ή προς ευόδωση του πολιτιστικού σκοπού της) δαπανήθηκαν οι επιχορηγήσεις, ο έλεγχος δεν μπορούσε να διαπιστώσει εάν η προσφεύγουσα ουδέποτε άσκησε οποιαδήποτε οικονομική ή εμπορική δραστηριότητα, αλλά αντίθετα η εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού της αποτέλεσε τη μοναδική δραστηριότητα και ενδιαφέρον της και συνεπώς ορθώς έκρινε ότι τα ληφθέντα ποσά των επιχορηγήσεων και οικονομικών ενισχύσεων αποτελούν ακαθάριστο εισόδημα υποκείμενο σε φόρο.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι επειδή οι ληφθείσες επιχορηγήσεις γνωστοποιήθηκαν και τα σχετικά έγγραφα και εντάλματα πληρωμής προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας, οι επιχορηγήσεις που έλαβε εσφαλμένα θεωρήθηκαν ως φορολογητέο εισόδημα, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, ο έλεγχος είναι υποχρεωμένος να λάβει υπόψη του οποιαδήποτε πληροφορία, έγγραφο, ή αποδεικτικό στοιχείο έρχεται σε γνώση του προκειμένου να προσδιορίσει τη φορολογητέα ύλη ορθώς έλαβε υπόψη του τα έγγραφα που προσκόμισε στην υπηρεσία ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας,, σχετικά με τις επιχορηγήσεις που έλαβε η προσφεύγουσα.

Επειδή, όπως εκτενώς έχουμε αναλύσει ανωτέρω, αφενός οι Αστικές Εταιρίες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα υπόκεινται σε φορολογία (άρθρο 4 του Ν.2238/1994) και αφετέρου λόγω του ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της στον έλεγχο προκειμένου να διαπιστωθεί σε τι είδους δραστηριότητες (εμπορικές, άσκησης ελευθερίου επαγγέλματος ή προς ευόδωση του πολιτιστικού σκοπού της) δαπανήθηκαν οι επιχορηγήσεις, ο έλεγχος ορθώς έκρινε ότι τα ληφθέντα ποσά των επιχορηγήσεων και οικονομικών ενισχύσεων αποτελούν ακαθάριστο εισόδημα υποκείμενο σε φόρο.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεδομένου, από τους όρους του καταστατικού του νομικού προσώπου με την επωνυμία, προκύπτουν επαρκή στοιχεία χαρακτηρισμού αυτού ως πολιτιστικού, το οποίο άλλωστε αποδέχεται ρητά και η από έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της. κ. Προϊσταμένης Εισοδήματος της ... Δ.Ο.Υ., επομένως, από πλευράς φορολογικής αντιμετώπισης των υπό της εν λόγω αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας κτωμένων εισοδημάτων, εφαρμογής τυγχάνει η διάταξη της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 99 του Ν. 2238/94 και η ΠΟΛ 1031/07-02-2001 και οι επιχορηγήσεις που έλαβε εσφαλμένα θεωρήθηκαν ως φορολογητέο εισόδημα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, ο χαρακτηρισμός μιας Αστικής Εταιρίας ως μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δεν μπορεί να στηριχθεί μόνο στο καταστατικό ορθός ο έλεγχος ποτέ δε αποδέχθηκε το μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα της προσφεύγουσας αφού δεν προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα τα βιβλία και στοιχεία της, για να διεξαχθούν οι προβλεπόμενες ελεγκτικές ενέργειες. Για αυτό άλλωστε ο έλεγχος στην από έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, στην ενότητα 7.1 «Για το αντικείμενο των εργασιών» αναφέρει τα ακόλουθα: «Ο επιδιωκόμενος σκοπός της σύστασης της (βάσει του καταστατικού της και όχι σύμφωνα με τον έλεγχο, καθότι λόγω του ότι δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία δε δύναται να εξακριβωθεί το πραγματικό αντικείμενο εργασιών) είναι μορφωτικός – πολιτιστικός και σε κάθε περίπτωση όχι οικονομικός.

Επειδή, το άρθρο 99 του Ν.2238/1994 αναφέρεται στο αντικείμενο του φόρου που επιβάλλεται με το άρθρο 98 του Ν.2238/1994 στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο από αυτά που αναφέρονται στο άρθρο 101 του ίδιου νόμου, το άρθρο αυτό δεν αφορά τις Αστικές Εταιρίες που διέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 741 του Αστικού Κώδικα, οι οποίες υπόκεινται στο άρθρο 2 παρ. 4 του Ν.2238/1994 και φορολογούνται όπως είδαμε με τα προαναφερόμενα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 1 του προαναφερόμενου νόμου. Διευκρινίζεται ότι τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα που αναφέρονται στο άρθρο 101 παρ. 2 του Ν.2238/1994 είναι Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου ή Δημοσίου Δικαίου που η σύστασή τους γίνεται είτε με τις διατάξεις περί σωματείων του άρθρου 78 και επόμενων του Αστικού Κώδικα είτε με νόμο, όπως είναι για παράδειγμα τα διάφορα ασφαλιστικά ταμεία (Ι.Κ.Α., Τ.Α.Ε. κ.λ.π.) και τα επιμελητήρια (Σ.Ε.Β., Ε.Β.Ε.Α. κ.λ.π.). Στα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου υπάγονται βάσει νόμου και οι Ο.Τ.Α., οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, το Άγιο Όρος και οι Μονές Αυτού. Με βάση τα ανωτέρω δεν πρέπει να γίνεται σύγχυση μεταξύ των προαναφερόμενων Ν.Π.Δ. και Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που υπάγονται στο άρθρο 99 του Ν.2238/1999 με τις Αστικές Εταιρίες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (στις οποίες υπάγεται και η προσφεύγουσα), η σύσταση των οποίων προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 741 και επόμενων του Αστικού Κώδικα και είναι υποκείμενες της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν.2238/94 (*Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων*, Γ. Καβαλάκης, Εκδόσεις Δεδεμάδη, 2006, σελ.1001).

Επειδή, λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας στη διάθεση του ελέγχου ο έλεγχος δεν μπόρεσε να διακριβώσει ότι η προσφεύγουσα δεν παρεξέκλινε τυχόν του σκοπού της, είτε του κοινωφελούς είτε ειδικότερα του πολιτιστικού, ώστε, συνεπεία, τούτου, να μην επιβληθούν σε αυτήν και τους διοικούντες αυτής, οι νόμιμες διοικητικές ή άλλες κυρώσεις ή να

μην αρθούν τα διάφορα πλεονεκτήματα, φορολογικά ή οικονομικά ή άλλα, τα οποία απολαύουν τα ως άνω νομικά πρόσωπα (Αστικές Εταιρίες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα) και τα οποία προϋποθέτουν αναγκαίως την πραγμάτωση του κοινωνικού ή πολιτιστικού σκοπού τους.

Επειδή, όπως εκτενώς έχουμε αναλύσει ανωτέρω, αφενός οι Αστικές Εταιρίες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα υπόκεινται σε φορολογία (άρθρο 4 του Ν.2238/1994) και αφετέρου λόγω του ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της στον έλεγχο προκειμένου να διαπιστωθεί σε τι είδους δραστηριότητες (εμπορικές, άσκησης ελευθερίου επαγγέλματος ή προς ευόδωση του πολιτιστικού σκοπού της) δαπανήθηκαν οι επιχορηγήσεις, ο έλεγχος ορθώς έκρινε ότι τα ληφθέντα ποσά των επιχορηγήσεων και οικονομικών ενισχύσεων αποτελούν ακαθάριστο εισόδημα υποκείμενο σε φόρο και προχώρησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του 32 του Ν.2238/94.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με επωνυμία, με Α.Φ.Μ.: και την επικύρωση των υπ. αριθμ.,,,,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού Έτους . (Διαχ. Περίοδος ...), Οικονομικού Έτους (Διαχ. Περίοδος), Οικονομικού Έτους (Διαχ. Περίοδος), Οικονομικού Έτους (Διαχ. Περίοδος), Οικονομικού Έτους (Διαχ. Περίοδος), Οικονομικού Έτους (Διαχ. Περίοδος), Οικονομικού Έτους (Διαχ. Περίοδος), Οικονομικού Έτους (Διαχ. Περίοδος), αντίστοιχα του προΐσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Διαφορά φορολογητέων κερδών	9.920,00
Διαφορά φόρου Εισοδήματος	3.472,00
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	4.166,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.638,40

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Διαφορά φορολογητέων κερδών	13.178,88
Διαφορά φόρου Εισοδήματος	4.612,61
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	5.535,13
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.147,74

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Διαφορά φορολογητέων κερδών	1.198,08
Διαφορά φόρου Εισοδήματος	383,39
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	460,07
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	843,46

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Διαφορά φορολογητέων κερδών	8.985,60
Διαφορά φόρου Εισοδήματος	2.605,82
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.126,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.732,81

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Διαφορά φορολογητέων κερδών	2.995,20
Διαφορά φόρου Εισοδήματος	748,80
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	898,56
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.647,36

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Διαφορά φορολογητέων κερδών	0,00
Διαφορά φόρου Εισοδήματος	0,00
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος - καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Διαφορά φορολογητέων κερδών	0,00
Διαφορά φόρου Εισοδήματος	0,00
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν με τις υπ' αριθμ. πρωτ.,,,,, και Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τις φορολογητέες περιόδους,,,, ... και αντίστοιχα, και είναι καταβλητέα εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτών.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης

Μαυρίδου Κωνσταντίνα
(ΠΕ/Δ Εφοριακός)

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).