



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 30 / 12 / 2015

Αριθμός Απόφασης 4916

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Της υπ' αριθμ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την υπ' 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 .../.../2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», και διακριτικό τίτλο «.....» με έδρα επί της οδού αριθ. ... και ΑΦΜ:, κατά των από:

- .../.../2015 και αριθμούς ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... και ... Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου **ΚΒΣ – ΚΦΑΣ**, χρήσεων 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2013 αντίστοιχα,
- .../.../2015 και αριθμούς ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... και ... Οριστικών Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας **εισοδήματος**, οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα,
- .../.../2015 και αριθμούς ..., ... και ... Οριστικών Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού **ΦΠΑ**, διαχειριστικών περιόδων 2004, 2006 και 2007 αντίστοιχα, καθώς και των από .../.../15 και με αριθμούς ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... και ... Οριστικών Πράξεων Προστίμου **ΦΠΑ** διαχειριστικών περιόδων 2003, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα,

- .../.../2015 και αριθμούς ..., ... και ... Οριστικών Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατουμένων φόρων από εισοδήματα **ελευθέρων επαγγελματιών**, ετών 2005, 2006 και 2007, καθώς και την υπ' αριθμ. .../...-...-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατουμένων φόρων από εισοδήματα **αμοιβών τρίτων** έτους 2004

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καβάλας, καθώς και τις από .../.../2015 **εκθέσεις μερικού ελέγχου ΚΒΣ, Εισοδήματος, ΦΠΑ, Προστίμων ΦΠΑ, Ελευθέρων Επαγγελματιών και Αμοιβών Τρίτων** της ίδιας ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από .../.../2015 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», και διακριτικό τίτλο «.....» με έδρα επί της οδού αριθ. και **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με αφορμή το υπ' αριθ. έγγραφο του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../...-...-2013 **εντολή** της Προϊσταμένης της ΔΟΥ (σε αντικατάσταση της υπ' αριθ. .../...-...-2012 εντολής) για την διενέργεια τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων στην αστική μη κερδοσκοπική εταιρία με την επωνυμία “.....” για τα οικονομικά έτη 2004-2012 (Διαχειριστικές Περίοδοι 18/01-31/12/2003, 1/1-31/12/2004, 1/1-31/12/2005, 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008, 1/1-31/12/2009, 1/1-31/12/2010, 1/1-31/12/2011) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ.1118/2013 και ΑΥΟ ΠΟΛ.1031/2001.

Με την υπ' αριθ./...-...-2012 πρόσκληση, ζητήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, τα οποία κατασχέθηκαν με την υπ' αριθ. .../...-...-2013 έκθεση κατάσχεσης.

Από την επεξεργασία των κατασχεθέντων φορολογικών στοιχείων, του οικονομικού απολογισμού εσόδων και εξόδων της επιχείρησης για τα έτη 2004-2005 και όσων στοιχείων συγκέντρωσε ο έλεγχος από πιστωτικά ιδρύματα, Υπουργεία και άλλους φορείς του Δημοσίου (Δήμοι, Γεν. Γραμματείες, κ.α.) προέκυψαν οι παραβάσεις και διαφορές φόρων, οι οποίες καταγράφονται στις από .../.../2015 **εκθέσεις μερικού ελέγχου ΚΒΣ, Εισοδήματος, ΦΠΑ, Προστίμων ΦΠΑ, Ελευθέρων Επαγγελματιών και Αμοιβών Τρίτων**.

Ακολουθως, από την προϊσταμένη της ΔΟΥ, εκδόθηκαν οι κατωτέρω Πράξεις:

1 Κώδικας Βιβλίων - Στοιχείων

- ✓ Η υπ' αριθμ. .../...-...-2015 Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **18/01-31/12/03**, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα:

α) δεν εξέδωσε σε 19 περιπτώσεις τιμολόγια, για την οικονομική ενίσχυση – εισφορά των μελών της, συνολικής αξίας 390€ (συνδρομή 19 x 20 + εγγραφή 10€) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992 και

β) Δεν τήρησε βιβλία Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 του Π.Δ 186/1992

και της επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997, ήτοι πρόστιμο για την α' παράβαση ποσού **8.790 €** [586 x 15] και για τη β' παράβαση ποσού **586 €** και συνολικά **9.376 €** το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ-...-...-2015)

- ✓ Η υπ' αριθμ. .../...-...-2015 Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/04**, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα:

α) δεν εξέδωσε ένα τιμολόγιο, για την χρηματοδότηση που εισέπραξε από το Υπουργείο Ανάπτυξης ποσού 25.423,73 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,
β) δεν εξέδωσε ένα τιμολόγιο για την χρηματοδότηση που εισέπραξε από τον Δήμο ποσού 1.000€ άνευ Φ.Π.Α, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,
γ) δεν εξέδωσε τουλάχιστον ένα τιμολόγιο για την οικονομική ενίσχυση που εισέπραξε από δωρεές συνολικού ποσού 2.820€ άνευ Φ.Π.Α, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,

δ) δεν εξέδωσε

- σε 21 περιπτώσεις τιμολόγια, για την οικονομική ενίσχυση – εισφορά των μελών της, συνολικής αξίας 290€ [(συνδρομή 21 x 10) + εγγύηση 8 x 10]), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,
- τουλάχιστον ένα τιμολόγιο για τα έσοδα που εισέπραξε κατά τα θυρανοίξια Ι.Ν. Αγ. συνολικού ποσού 273,00 € (καθαρή αξία 231,36€ πλέον Φ.Π.Α. 41,64€)
- τουλάχιστον μία Α.Λ.Π από πώληση αναψυκτικών την ημέρα της εορτής του Αγ. αξίας 21,19€ πλέον Φ.Π.Α. 3,81€ και
- τέσσερις (4) αποδείξεις δαπανών για δαπάνες που κατέβαλε στις .../.../2004 ποσού 100€, στις .../.../2004 ποσού 20€, στις .../.../2004 ποσού 400€ και στις .../.../2004 ποσού 320€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,

ε) δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών με μεγέθη αξίας άνω των 14.673 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ 186/1992,

στ) δεν τήρησε βιβλία Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 του Π.Δ 186/1992 και

ζ) δεν ζήτησε, δεν έλαβε και δεν εξέδωσε τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο, συνολικού ποσού 23.123,55€ πλέον ΦΠΑ ποσού 4.393,47€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§5 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,

και της επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997, ήτοι πρόστιμο για την **α'** παράβαση ποσού **25.423,72€**, για τη **β'** παράβαση ποσού **1.000€**, για τη **γ'** παράβαση ποσού **2.820€**, για τη **δ'** παράβαση ποσού **8.790€** [586 x 15], για τη **ε'** παράβαση ποσού **1.758€** [586 x 3], για τη **στ'** παράβαση ποσού **586€** και για τη **ζ'** παράβαση ποσού **8.790€** και συνολικά **49.167,73 €** το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ .../.../...-...-2015)

✓ Η υπ' αριθμ. .../...-...-**2015** Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/05**, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα:

α) δεν εξέδωσε ένα τιμολόγιο, για την οικονομική ενίσχυση που εισέπραξε από την Περιφέρεια Α-νατ. Μακεδονίας – Θράκης, ποσού 3.179 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,

β) δεν εξέδωσε ένα τιμολόγιο για την οικονομική ενίσχυση που εισέπραξε από την Νομαρχία ποσού 979€ άνευ Φ.Π.Α, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,

γ) δεν εξέδωσε σε 3 περιπτώσεις τιμολόγια, για την οικονομική ενίσχυση – εισφορά των μελών της, συνολικής αξίας 30€ (συνδρομή 3 x 10), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,

δ) δεν ζήτησε, δεν έλαβε και δεν εξέδωσε τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο, συνολικού ποσού 4.199,15€ πλέον ΦΠΑ ποσού 797,84€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§5 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,

ε) δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών με μεγέθη αξίας άνω των 14.673 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ 186/1992 και

στ) δεν τήρησε βιβλία Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 του Π.Δ 186/1992

και της επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997, ήτοι πρόστιμο για την **α'** παράβαση ποσού **3.179€**, για τη **β'** παράβαση ποσού **979€**, για τη **γ'** παράβαση ποσού **1.758€** [586 x 3], για τη **δ'** παράβαση ποσού **4.996,99€**, για τη **ε'** παράβαση ποσού **1.758€** [586 x 3] και για τη **στ'** παράβαση ποσού **586€** και συνολικά **13.256,99€** το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ .../.../...-...-2015)

- ✓ Η υπ' αριθμ. .../...-...-**2015** Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/06**, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα:
- α)** δεν εξέδωσε ένα τιμολόγιο, για την οικονομική ενίσχυση που εισέπραξε από την Γ.Γ Νέας Γενιάς, ποσού 12.931,51 € πλέον ΦΠΑ 2.456,99€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,
- β)** δεν εξέδωσε σε 40 περιπτώσεις τιμολόγια, για την οικονομική ενίσχυση – εισφορά των μελών της, συνολικής αξίας 948€ [(συνδρομή 40 x 10€) + (συνδρομές προηγ. χρήσεων 548€)], κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,
- γ)** δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών με μεγέθη αξίας άνω των 14.673 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ 186/1992 και
- δ)** δεν τήρησε βιβλία Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 του Π.Δ 186/1992
- και της επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997, ήτοι πρόστιμο για την **α'** παράβαση ποσού **12.931,51€**, για τη **β'** παράβαση ποσού **8.790€** [586 x 15], για τη **γ'** παράβαση ποσού **1.758€** [586 x 3] και για τη **δ'** παράβαση ποσού **586€** και συνολικά **24.065,51€** το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ/-.../-...-2015)
- ✓ Η υπ' αριθμ. .../...-...-**2015** Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/07**, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα:
- α)** δεν εξέδωσε ένα τιμολόγιο, για την οικονομική ενίσχυση που εισέπραξε από την Γ.Γ Νέας Γενιάς, ποσού 3.638,22 € πλέον ΦΠΑ 691,26€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,
- β)** δεν εξέδωσε ένα τιμολόγιο, για την οικονομική ενίσχυση που εισέπραξε από την Περιφέρεια Α-νατ. Μακεδονίας – Θράκης, ποσού 3.000 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,
- γ)** δεν εξέδωσε σε 43 περιπτώσεις τιμολόγια, για την οικονομική ενίσχυση – εισφορά των μελών της, συνολικής αξίας 430€ (συνδρομή 43 x 10€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,
- δ)** δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών με μεγέθη αξίας άνω των 14.673 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ 186/1992 και
- ε)** δεν τήρησε βιβλία Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 του Π.Δ 186/1992
- και της επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997, ήτοι πρόστιμο για την **α'** παράβαση ποσού **3.638,22€**, για τη **β'** παράβαση ποσού **3.000€**, για τη **γ'** παράβαση ποσού **8.790€** [586 x 15], για τη **δ'** παράβαση ποσού **1.758€** € [586 x 3] και για τη **ε'** παράβαση ποσού **586€** και συνολικά **17.772,22€** το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ/-.../-...-2015)
- ✓ Η υπ' αριθμ. .../...-...-**2015** Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/08**, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα:
- α)** δεν εξέδωσε
- σε 37 περιπτώσεις τιμολόγια, για την οικονομική ενίσχυση – εισφορά των μελών της, συνολικής αξίας 750€ [(συνδρομή 37 x 20€) + (εισφορά προηγ. έτους 10€)], και
 - τουλάχιστον ένα τιμολόγιο για τα έσοδα που εισέπραξε κατά τα θυρανοίξια Ι.Ν.Αγ. ποσού 216,95€ πλέον ΦΠΑ 39,05€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,
- β)** δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών με μεγέθη αξίας άνω των 14.673 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ 186/1992 και
- γ)** δεν τήρησε βιβλία Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 του Π.Δ 186/1992
- και της επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997, ήτοι πρόστιμο για την **α'** παράβαση ποσού **8.790€** [586 x 15], για τη **β'** παράβαση ποσού **1.758€** € [586 x 3] και για τη **γ'** παράβαση ποσού **586€** και συνολικά **11.134€** το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ/-.../-...-2015)

- ✓ Η υπ' αριθμ. .../...-...-**2015** Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/09**, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα:
- α)** δεν εξέδωσε σε 48 περιπτώσεις τιμολόγια, για την οικονομική ενίσχυση – εισφορά των μελών της, συνολικής αξίας 970€ [(συνδρομή 48 x 20€) + (εισφορά προηγ. έτους 10€)], κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992,
- β)** δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών με μεγέθη αξίας άνω των 14.673 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ 186/1992 και
- γ)** δεν τήρησε βιβλία Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 του Π.Δ 186/1992
- και της επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997, ήτοι πρόστιμο για την **α'** παράβαση ποσού **8.790€** [586 x 15], για τη **β'** παράβαση ποσού **1.758€** € [586 x 3] και για τη **γ'** παράβαση ποσού **586€** και συνολικά **11.134€** το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ/-...-...-2015)
- ✓ Η υπ' αριθμ. .../...-...-**2015** Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/10**, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα:
- α)** δεν εξέδωσε
- σε 20 περιπτώσεις τιμολόγια, για την οικονομική ενίσχυση – εισφορά των μελών της συνολικής αξίας 400€ (συνδρομή 20 x 20€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992, και
 - τουλάχιστον ένα τιμολόγιο για έσοδα που εισέπραξε από την εκδήλωση για την κοπή της πίτας στις/01/2010, ποσού 537,82€, πλέον ΦΠΑ 102,18€, ήτοι σύνολο 640€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§3 και 2§1 του Π.Δ 186/92 και
- β)** δεν τήρησε βιβλία Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 του Π.Δ 186/1992
- και της επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997, ήτοι πρόστιμο για την **α'** παράβαση ποσού **12.000€** [800 x 15], για τη **β'** παράβαση ποσού **600€** και συνολικά **12.600€** το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ/-...-...-...-2015)
- ✓ Η υπ' αριθμ. .../...-...-**2015** Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/11**, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα δεν τήρησε βιβλία Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 του Π.Δ 186/1992 και της επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997, ήτοι πρόστιμο ποσού **600€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ/-...-...-...-2015)
- ✓ Η υπ' αριθμ. .../...-...-**2015** Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/13**, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα δεν επέδειξε στον τακτικό έλεγχο τα πρωτότυπα στοιχεία αγορών – δαπανών τα οποία ζητήθηκαν με την υπ' αριθμ./-...-...-2013 πρόσκληση, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 66 § 1 του ν. 4174/2013 και της επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997, ήτοι πρόστιμο ποσού **1,200€** [600 x 2], το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ/-...-...-...-2015)

2 Φορολογία Εισοδήματος

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

- ✓ Τις από .../.../2015 και με αριθμ. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... και ... Πράξεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ των διαχειριστικών περιόδων 18/01-31/12/03, 01/01-31/12/04, 01/01-31/12/05, 01/01-31/12/06, 01/01-31/12/07, 01/01-31/12/08, 01/01-31/12/09, 01/01-31/12/10 και 01/01-31/12/11 αντίστοιχα, της προϊσταμένης της ΔΟΥ, όπου διαπιστώθηκαν μεταξύ των άλλων και παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων καθώς και μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ
- ✓ Τις διατάξεις του άρθρου 30 §§ 3, 4, 6 και 7 του Π.Δ 186/1992,
- ✓ Τις διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32 του Ν. 2238/1994
- ✓ Το γεγονός ότι πέραν των λοιπών εσόδων έχει και εισοδήματα από συνδρομές μελών τα οποία είναι αφορολόγητα,

- ✓ Το γεγονός ότι δεν έχει καθοριστεί Μ.Σ.Κ.Κ για το επάγγελμα που ασκούσε που ήταν η παροχή υπηρεσιών στους τομείς προστασίας του περιβάλλοντος και της πολιτιστικής κληρονομιάς και δεν υπάρχει συναφές ή συγγενές επάγγελμα από τους πίνακες του Υπουργείου Οικονομικών, και ο **έλεγχος προσδιόρισε ως Μ.Σ.Κ.Κ ποσοστό 40%**

1. Προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα ως ακολούθως:

Διαχειριστική Περίοδος	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Επιδότηση ανέγερσης Ι.Ν.Αγ.	25.423,73						
Γεν Γραμμ. Νέας Γενιάς			12.931,51	3.638,22			
Υπουργείο Απασχόλησης				100.465,88		25.110,83	
Υπουργείο Περιβάλλοντος							
Θυρανοίξια	231,36				216,95		
Αναψυκτικά - πίτα	21,19						537,82
Επιδότησεις - Ενισχύσεις	1.000,00	3.179,00		3.000,00			
Επιδότησεις - Ενισχύσεις		979,00					
Σύνολο Φορολογητέων	26.676,28	4.158,00	12.931,51	107.104,10	216,95	25.110,83	537,82

2. Έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία των χρήσεων 18/01-31/12/03, 01/01-31/12/04, 01/01-31/12/05, 01/01-31/12/06, 01/01-31/12/07, 01/01-31/12/08, 01/01-31/12/09 και 01/01-31/12/10 ως **ανακριβή και ανεπαρκή** και **προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994, προσαυξάνοντας **τα προσδιορισθέντα ως άνω** ακαθάριστα έσοδα κατά **4%** και τα βιβλία της χρήσης 01/01-31/12/11 για την οποία δεν διαπιστώθηκε η ύπαρξη ακαθαρσιών εσόδων ως **ανεπαρκή**, στα εν λόγω δε έσοδα εφάρμοσε **Σ.Κ.Κ: 56%** ο οποίος προήλθε από την προσαύξηση κατά 40% του ανωτέρω προσδιοριζόμενου Μ.Σ.Κ.Κ 40% με αποτέλεσμα τα ακαθάριστα έσοδα και τα φορολογητέα καθαρά κέρδη κατ' έλεγχο να διαμορφωθούν ως ακολούθως:

Χρήση	Χαρακτηρισμός βιβλίων	Ακαθ. Έσοδα Ελέγχου	Προσαύξηση 4%	Ακαθ. Έσοδα Ελέγχου	Μ.Σ.Κ.Κ	Προσ/μενος Σ.Κ.Κ	Καθαρά Κέρδη Ελέγχου
2003	Ανακριβή & Ανεπαρκή	0,00	0,00	0,00	40%	56%	0,00
2004	Ανακριβή & Ανεπαρκή	26.676,28	1.067,05	27.743,33	40%	56%	15.536,26
2005	Ανακριβή & Ανεπαρκή	4.158,00	166,32	4.324,32	40%	56%	2.421,62
2006	Ανακριβή & Ανεπαρκή	12.931,51	517,26	13.448,77	40%	56%	7.531,31
2007	Ανακριβή & Ανεπαρκή	107.104,10	4.284,16	111.388,26	40%	56%	62.377,43
2008	Ανακριβή & Ανεπαρκή	216,95	8,68	225,63	40%	56%	126,35
2009	Ανακριβή & Ανεπαρκή	25.110,83	1.004,43	26.115,26	40%	56%	14.624,55
2010	Ανακριβή & Ανεπαρκή	537,82	21,51	559,33	40%	56%	313,22
2011	Ανεπαρκή	0,00		0,00	40%		0,00

Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκαν από την προϊσταμένη της ΔΟΥ, οι κατωτέρω πράξεις:

- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-**2015** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** οικον. έτους **2005**, με την οποία καταλογίστηκε φόρος ποσού **5.437,69€**, χαρτόσημο και ΟΓΑ επί χαρ/μου ποσού **186,43€**, πλέον προσαυξήσεων 120% ποσού **6.748,94€** και συνολικού ποσού **12.373,07€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ-.....-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-**2015** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** οικον. έτους **2006**, με την οποία καταλογίστηκε φόρος ποσού **774,92€**, πλέον προσαυξήσεων 120% ποσού **929,90€** και συνολικού ποσού **1.704,82€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ-.....-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-**2015** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** οικον. έτους **2007**, με την οποία καταλογίστηκε φόρος ποσού **2.184,08€**, πλέον προσαυξήσεων 120% ποσού **2.620,90€** και συνολικού ποσού **4.804,98€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ-.....-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-**2015** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** οικον. έτους **2008**, με την οποία καταλογίστηκε φόρος ποσού **15.594,36€**, πλέον προσαυξήσεων 120% ποσού **18.713,23€** και συνολικού ποσού **34.307,59€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ-.....-2015),

- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** οικον. έτους **2009**, με την οποία καταλογίστηκε φόρος ποσού **31,59€**, πλέον προσαυξήσεων 120% ποσού **37,91€** και συνολικού ποσού **69,50€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ATB, AXK-...-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** οικον. έτους **2010**, με την οποία καταλογίστηκε φόρος ποσού **3.656,14€**, πλέον προσαυξήσεων 118% ποσού **4.314,24€** και συνολικού ποσού **7.970,38€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ATB, AXK-...-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** οικον. έτους **2011**, με την οποία καταλογίστηκε φόρος ποσού **78,33€**, πλέον προσαυξήσεων 94% ποσού **73,63€** και συνολικού ποσού **151,96€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ATB, AXK-...-2015).

3 Φορολογία Φ.ΠΑ

Εκδόθηκαν από την προϊσταμένη της ΔΟΥ Καβάλας, οι κατωτέρω πράξεις:

- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχ/κής περιόδου **01/01-31/12/2004**, ποσού **3.138,95€**, πλέον προσαυξήσεων 120% ποσού **3.766,74€** και συνολικά **6.905,69€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ATB, AXK-...-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχ/κής περιόδου **01/01-31/12/2006**, ποσού **2.526,77€**, πλέον προσαυξήσεων 120% ποσού **3.032,12€** και συνολικά **5.558,89€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ATB, AXK-...-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχ/κής περιόδου **01/01-31/12/2007**, ποσού **18.111,42€**, πλέον προσαυξήσεων 120% ποσού **21.733,70€** και συνολικά **39.845,12€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ATB, AXK-...-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, διαχ/κής περιόδου **01/01-31/12/2003**, με την οποία επεβλήθη πρόστιμο ποσού **120€**, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ATB, AXK-...-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, διαχ/κής περιόδου **01/01-31/12/2005**, με την οποία επεβλήθη πρόστιμο ποσού **120€**, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ATB, AXK-...-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, διαχ/κής περιόδου **01/01-31/12/2006**, με την οποία επεβλήθη πρόστιμο ποσού **360€** [120 x 3], λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ 1^{ου} 2^{ου} και 4^{ου} τριμήνου, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ATB, AXK-...-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, διαχ/κής περιόδου **01/01-31/12/2007**, με την οποία επεβλήθη πρόστιμο ποσού **360€** [120 x 3], λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ 1^{ου} 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ATB, AXK-...-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, διαχ/κής περιόδου **01/01-31/12/2008**, με την οποία επεβλήθη πρόστιμο ποσού **600€** [120 x 5], λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης και περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ 1^{ου} 2^{ου} 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ATB, AXK-...-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, διαχ/κής περιόδου **01/01-31/12/2009**, με την οποία επεβλήθη πρόστιμο ποσού **600€** [120 x 5], λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης και περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ 1^{ου} 2^{ου} 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ATB, AXK-...-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, διαχ/κής περιόδου **01/01-31/12/2010**, με την οποία επεβλήθη πρόστιμο ποσού **600€** [120 x 5], λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης και περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ 1^{ου} 2^{ου} 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ATB, AXK-...-2015) και
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, διαχ/κής περιόδου **01/01-31/12/2011**, με την οποία επεβλήθη πρόστιμο ποσού **600€** [120 x 5], λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης και περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ 1^{ου} 2^{ου} 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ATB, AXK-...-2015),

4 Φορολογία Παρακρατούμενων φόρων

Εκδόθηκαν από την προϊσταμένη της ΔΟΥ Καβάλας, οι κατωτέρω πράξεις:

- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών, έτους 2005, ποσού 15€, πλέον προσαυξήσεων 120% ποσού 18€ και συνολικά 33€, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ-/-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών, έτους 2006, ποσού 15€, πλέον προσαυξήσεων 120% ποσού 18€ και συνολικά 33€, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ-/-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών, έτους 2007, ποσού 840,81€, πλέον προσαυξήσεων 120% ποσού 1.008,98€ και συνολικά 1.849,79€, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ-/-2015),
- ✓ Η υπ' αριθμ.-.....-2015 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου από αμοιβές τρίτων, έτους 2004, με φόρο 168€, χαρτόσημο και εισφοράς ΟΓΑ επί χαρ/μου 30,24€ πλέον προσαυξήσεων 120% ποσού 237,89€ και συνολικά 436,13€, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΤΒ, ΑΧΚ-/-2015),

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** των ανωτέρω πράξεων της Προϊσταμένης της ΔΟΥ, προβάλλοντας ότι είναι νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, δεν πραγματοποιήσε εμπορικές πράξεις δηλαδή παράδοση αγαθών επ' αμοιβή, ή παροχή υπηρεσιών επ' αμοιβή, συνεπώς **δεν θεωρείται επιτηδευματίας** και επομένως **δεν υπάγεται σε ΦΠΑ**, ενώ φορολογείται για το καθαρό εισόδημά της που προκύπτει μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες, κάθε δε άλλο έσοδό της που προορίζεται για την επιδίωξη του σκοπού της δεν θεωρείται εισόδημα και δεν υπάγεται σε φορολογία,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 4 του ν. 2238/1994 (Α'151), ορίζεται ότι: «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')», με τις διατάξεις του άρθρου 99 § 1 του ίδιου νόμου ότι: «Αντικείμενο του φόρου είναι: α) ... ε) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδα τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους»,

Επειδή περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 1 του Π.Δ 186/1992 ορίζεται ότι: «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, ...» και με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 3 του ίδιου Π.Δ/τος, όπως ίσχυε μέχρι 31/12/2006, ότι «Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, **οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα**, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό. Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού» ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 27 § 4 του ν. 3522/2006 (Α' 276), που ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 39 περ. θ' του ίδιου νόμου από 01/01/2007, αντικαταστάθηκε το πρώτο εδάφιο της ως άνω διάταξης του άρθρου 2 § 3 του Π.Δ 186/1992, ως εξής: «Το Δημόσιο, **το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα**, το αλλοδαπό νομι-

κό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν». Επιπλέον στην εγκύκλιο 3/1992, με την οποία ερμηνεύτηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 186/1992, αναφέρεται ότι **αστική εταιρία**, κατά τις διατάξεις των άρθρων **741 - 784** του Αστικού Κώδικα, **είναι εκείνη που γίνεται με σύμβαση από δύο ή περισσότερα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό**. Οι αστικές εταιρίες οι οποίες έχουν τηρήσει τις διατυπώσεις δημοσιότητας και επιδιώκουν οικονομικό σκοπό **εμπίπτουν στην έννοια των ημεδαπών νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου** (άρθρο 784 Α.Κ.). Με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 1 του Π.Δ.134/1996, ορίζεται ρητά ότι **οι αστικές εταιρίες κερδοσκοπικές ή μη είναι επιτηδευματίες** της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. Επίσης **Αστική εταιρεία**, κατά τις διατάξεις των άρθρων **741-784 του Αστικού Κώδικα**, είναι εκείνη που γίνεται με σύμβαση από δύο ή περισσότερα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό, ενώ στο άρθρο 784 του Α.Κ. «Η εταιρεία 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 εταιρείες. Η προσωπικότητα αυτής της αστικής εταιρείας εξακολουθεί να υπάρχει ωστόσο περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της εκκαθάρισης»

Επειδή τέλος στην ΠΟΛ. 1031/07-02-2001 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρονται τα κατωτέρω σχετικά με τη **Φορολογική μεταχείριση της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας που συστήθηκε με τα άρθρα 741 έως 784 Α.Κ.**

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994, **σε φόρο υπόκεινται εκτός των άλλων και οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες.**
2. Με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ίδιου νόμου, τα καθαρά κέρδη της πιο πάνω εταιρίας, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου, φορολογούνται με συντελεστή 35%.
3. Επίσης 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 δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.
4. Περαιτέρω οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες οι οποίες διέπονται από τα άρθρα 741 και επόμενα του Αστικού Κώδικα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του π.δ. 186/1992, χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες και έχουν όλες τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., όπως τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων κτλ.
5. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ν. 2238/1994, ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.
6. Τέλος, ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος.
7. Ύστερα από τα παραπάνω, 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.).
8. Αντίθετα οι συνδρομές και εγγραφές των μελών, καθώς και οι χορηγίες ή δωρεές προς αυτές, επειδή αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δηλαδή στερούνται τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων, για να φορολογηθούν, όπως αναφέρουμε στην παράγραφο 2 του παρόντος. Φυσικά, τα ποσά των χορηγιών που παρέχονται για την τέλεση δραστηριοτήτων που εκτελούνται από τους υπόψη φορείς μειώνουν το κόστος αυτών.
9. Τέλος, χαρακτηριστικό στοιχείο που διακρίνει τις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες από τις απλές αστικές είναι η μη διανομή ωφελημάτων (οποιασδήποτε μορφής) στα μέλη τους,

Επειδή με το από/.../2003 ιδιωτικό συμφωνητικό που νόμιμα δημοσιεύθηκε στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου με αύξοντα αριθμό/....-2003, η προσφεύγουσα συστάθηκε ως **αστική μη κερδοσκοπική εταιρία** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 741 – 784 του Α.Κ με την επωνυμία ".....", και το διακριτικό τίτλο ".....", και

σύμφωνα με το καταστατικό της επιδιώκει σκοπούς πολιτιστικούς, προστασίας - ανάδειξης του περιβάλλοντος, κλπ.

Επειδή κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, για να θεωρηθεί ένα νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, απαιτείται σύμφωνα με το σκοπό του που αναγράφεται στο καταστατικό, να μην προβλέπεται η απόκτηση κερδών, εάν δε λειτουργεί πράγματι υπό όρους διαφόρους των οριζόμενων στο καταστατικό, απαιτείται επίσης να μην έχει ούτε κατά τους όρους αυτούς, ως σκοπό, την απόκτηση κέρδους. Εξάλλου, συντρεχουσών των ανωτέρω προϋποθέσεων, το νομικό πρόσωπο διατηρεί το χαρακτήρα του, ως μη κερδοσκοπικού, και αν από τη δραστηριότητά του αποκομίζει έσοδα προς κάλυψη των δαπανών του και να έχει ενδεχομένως περίσσειμα (κέρδος), που διατίθεται αποδεδειγμένα προς περαιτέρω ανάπτυξη της δραστηριότητάς του και προώθηση του σκοπού του (ΣτΕ 1569/69, 249/75, 3139/71, 3132/81 κ.α.). Στην προκείμενη περίπτωση σύμφωνα με το καταστατικό της προσφεύγουσας απαγορεύεται η διανομή κερδών ή ο επιμερισμός οποιουδήποτε ποσού από τα έσοδά της στα μέλη της, σε περίπτωση δε λύσης της, η οποία περιουσία της περιέρχεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσής της σε εταιρείες, Σωματεία ή οργανισμούς που επιδιώκουν ομοειδείς με αυτήν σκοπούς. Επιπλέον, εφόσον ο έλεγχος δεν διαπίστωσε οποιαδήποτε διανομή κερδών στα μέλη της, η προσφεύγουσα λειτουργούσε πράγματι ως νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικό.

Επειδή η προσφεύγουσα κατά τις κρινόμενες χρήσεις είχε προβεί στις ακόλουθες δράσεις, για τις οποίες επιχορηγήθηκε από διάφορους φορείς:

1. **Ανέγερση και αποπεράτωση του ιερού Ναού του Αγίου** στην, δράση η οποία επιχορηγήθηκε κατά το έτος **2004**, από τη Γ.Γ Δασών και Φυσικού Περιβάλλοντος του Υπουργείου Ανάπτυξης με το ποσό των **30.000 €**, η δράση δε αυτή εντάσσεται λαμβανομένου υπόψη αφενός του φορέα επιχορήγησης και αφετέρου της φύσης του επιχορηγούμενου έργου, στα πλαίσια του γενικότερου πολιτιστικού και περιβαλλοντικού σκοπού της,
2. **Πρόγραμμα «...»**, δράση η οποία επιχορηγήθηκε από το Υπουργείο Παιδείας δια βίου μάθησης & Θρησκευμάτων κατά τα έτη **2006** και **2007** με το ποσό των **15.488,50€** και **4.329,48€** αντίστοιχα,

για την εκτέλεση της οποίας φιλοξενήθηκαν νέοι με τους συνοδούς τους από την, και, **η δράση δε αυτή είναι στα πλαίσια του σκοπού της** όπως τροποποιήθηκε με το από 01/02/2006 Ιδιωτικό Συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στο Πρωτοδικείο με αύξοντα αριθμό-2006,

3. **Δράσεις ενίσχυσης της απασχόλησης με την ενεργό συμμετοχή Μ.Κ.Ο.**, δράσεις οι οποίες επιχορηγήθηκαν από το Υπουργείο Απασχόλησης και Κοινωνικής Προστασίας κατά τα έτη **2007** και **2009** με το ποσό των **119.554,40€** και **29.881,89€** αντίστοιχα, για συγκεκριμένες δράσεις, όπως ολοκληρωμένη παρέμβαση περιβαλλοντικής ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης στους δήμους, κλπ, **η δράση δε αυτή είναι στα πλαίσια του σκοπού της** όπως τροποποιήθηκε με το από .../.../2006 Ιδιωτικό Συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στο Πρωτοδικείο με αύξοντα αριθμό-2006,

Πέραν δε αυτών, της χορηγήθηκαν **οικονομικές ενισχύσεις** από τους κατωτέρω φορείς:

- Από το Υπουργείο περιβάλλοντος το έτος **2007** με το ποσό των **15.000€**
- Από το δήμο Καβάλας το έτος **2004** με το ποσό των **1.000€**
- Από την Περιφέρεια Ανατ. Μακεδονίας – Θράκης, το έτος **2005** με το ποσό των **3.179€**
- Από την Νομαρχία Καβάλας, το έτος **2005** με το ποσό των **979€**

I. Επί των Πράξεων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

I-1 Επί των παραβάσεων ΚΒΣ που αφορούν τις μη εκδόσεις τιμολογίων για τις εισπραχθείσες επιχορηγήσεις

Επειδή, η προσφεύγουσα υλοποίησε την **Ανέγερση και αποπεράτωση του ιερού Ναού του Αγίου** στην, αρωγός δε στην κάλυψη των δαπανών της δράσης αυτής υπήρξε κατά το έτος **2004** η Γ.Γ Δασών και Φυσικού Περιβάλλοντος του Υπουργείου Ανάπτυξης με το ποσό των **30.000 €** και επομένως η προσφεύγουσα δεν ανέλαβε την εκτέλεση της συγκεκριμένης εργασίας έναντι αμοιβής.

Επειδή το ανωτέρω ποσό δόθηκε στην προσφεύγουσα ως επιχορήγηση, η τελευταία είχε υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **12 § 3** του **Π.Δ 186/1992**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2 §§ 1 και 3** του **ίδιου Π.Δ/τος**,

Επειδή για την είσπραξη της επιχορήγησης αυτής η φορολογική αρχή καταλόγισε στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. .../...-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2004 **πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής (25.423,73€)**, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **5 § 8** περ. **α'** του **ν. 2523/1997** (Α' 179) ορίζεται ότι «*Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ*» **αποτελεί αυτοτελή παράβαση** και με τις διατάξεις του άρθρου **5 § 10** περ. **α'** του **ίδιου νόμου** ότι «*Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 880 €, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε,...*»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση **δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο** προς το Υπουργείο Ανάπτυξης, ποσού **30.000 €**, η μη έκδοση όμως αυτή **δεν έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής** ή μέρους αυτής, δεδομένου ότι το ποσό αυτό της επιχορήγησης δεν αποτελεί για την προσφεύγουσα ακαθάριστο έσοδο από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρων 28 και 48 Ν 2238/1994), αφού η επιχορήγηση που έλαβε εντάσσεται στα πλαίσια του γενικού του πολιτιστικού και περιβαλλοντικού σκοπού της, το πρόστιμο που έπρεπε να επιβληθεί σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **5 § 2** περ. **α'** υποπερ. **αβ'** του **ν. 2523/1997** ανέρχεται στο ποσό των **586 €** και όχι ισόποσο της συναλλαγής. Κατόπιν αυτού **πρέπει να τροποποιηθεί** η υπ' αριθμ. .../...-2015 Πράξη Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2004, κατά το μέρος που αφορά την υπ' αριθμ. **α'** παράβαση, **από το ποσό των 25.423,72€ στο ποσό των 586€**.

Επειδή, η προσφεύγουσα υλοποίησε την **Πρόγραμμα «.....»**, αργώς δε στην κάλυψη των δαπανών της δράσης αυτής υπήρξε κατά τα έτη 2006 και 2007 το Υπουργείο Παιδείας δια βίου μάθησης & Θρησκευμάτων με τα ποσά των 15.488,50€ και 4.329,48€ αντίστοιχα και επομένως η προσφεύγουσα δεν ανέλαβε την εκτέλεση της συγκεκριμένης εργασίας έναντι αμοιβής.

Επειδή τα ανωτέρω ποσά δόθηκαν στην προσφεύγουσα ως επιχορηγήσεις, η τελευταία είχε υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχων τιμολογίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **12 § 3** του **Π.Δ 186/1992**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2 §§ 1 και 3** του **ίδιου Π.Δ/τος**,

Επειδή για την είσπραξη των επιχορηγήσεων αυτών η φορολογική αρχή καταλόγισε στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. .../...-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2006 και με την υπ' αριθμ. .../...-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2007 **πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής**, ήτοι **12.931,51€** και **3.638,22€** αντίστοιχα, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, θεωρώντας ότι στα ανωτέρω ποσά συμπεριλαμβάνεται ΦΠΑ,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **5 § 10** περ. **α'** του **ν. 2523/1997** (Α' 179) ορίζεται ότι «*Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 880 €, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε,...*»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση **δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία** προς το Υπουργείο Παιδείας δια βίου μάθησης & Θρησκευμάτων για τα ποσά των **15.488,50€** και **4.329,48€** αντίστοιχα, η μη έκδοση όμως της καθεμιάς από τις συναλλαγές αυτές, **δεν είχε ως αποτέλεσμα την απόκρυψη** ολικά ή μερικά αυτών, δεδομένου ότι τα ποσά αυτά των επιχορηγήσεων, δεν αποτελούν για την προσφεύγουσα ακαθάριστο έσοδο από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρων 28 και 48 Ν 2238/1994), αφού αυτές εντάσσονται στα πλαίσια του σκοπού της, το πρόστιμο δε που έπρεπε να επιβληθεί σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **5 § 2** περ. **α'** υποπερ. **αβ'** του **ν. 2523/1997** ανέρχεται στο ποσό των **586 €** ανά στοιχείο και όχι ισόποσο της συναλλαγής. Κατόπιν αυτών **πρέπει να τροποποιηθούν** οι υπ' αριθμ. .../2015 και .../2005 Πράξεις Προστίμου ΚΒΣ, κατά το μέρος που αφορούν την υπ' αριθμ. **α'** παράβαση, **από το ποσό των 12.931,51€ και 3.638,22€ στο ποσό των 586€** για κάθε μία απ' αυτές.

I-2 Επί των παραβάσεων ΚΒΣ που αφορούν τις μη εκδόσεις τιμολογίων για τις ληφθείσες οικονομικές ενισχύσεις από λοιπούς φορείς

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για τις οικονομικές ενισχύσεις που εισέπραξε από τους κατωτέρω φορείς:

- Από το Δήμο το έτος **2004** με το ποσό των **1.000€**
- Από την Περιφέρεια Ανατ. Μακεδονίας – Θράκης, το έτος **2005** με το ποσό των **3.179€**
- Από την Νομαρχία, το έτος **2005** με το ποσό των **979€**
- Από την Περιφέρεια Ανατ. Μακεδονίας – Θράκης το έτος **2007** με το ποσό των **3.000€**

Επειδή η φορολογική αρχή καταλόγισε στην προσφεύγουσα για τις εν λόγω παραβάσεις πρόστιμο: Με την υπ' αριθμ. .../2015 χρήσης 2004 (β' περίπτωση) ισόποσο της συναλλαγής ποσού 1.000€, με την υπ' αριθμ. .../2015 χρήσης 2005 (περιπτ. α' και β') ισόποσο της συναλλαγής ποσού 3.179€ και 979€ και με την υπ' αριθμ. .../2015 χρήσης 2006 (περιπτ.β') ισόποσο της συναλλαγής ποσού 3.000€,

Επειδή τα ανωτέρω ποσά δόθηκαν από τους φορείς στην προσφεύγουσα ως οικονομικές ενισχύσεις, η τελευταία είχε υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχων τιμολογίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **12 § 3** του **Π.Δ 186/1992**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2 §§ 1 και 3** του **ίδιου Π.Δ/τος**

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **5 § 8** περ. α' του **ν. 2523/1997** (Α' 179) ορίζεται ότι «*Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ*» αποτελεί αυτοτελή παράβαση και με τις διατάξεις του άρθρου **5 § 10** περ. α' του **ίδιου νόμου** ότι «*Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρουσείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 880 €, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε,...*»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση **δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία** προς τους ανωτέρω φορείς, **η μη έκδοση όμως** του καθενός από αυτά, **δεν είχε ως αποτέλεσμα την απόκρυψη** ολικά ή μερικά της συναλλαγής, δεδομένου ότι τα ποσά των οικονομικών ενισχύσεων, **δεν αποτελούν για την προσφεύγουσα ακαθάριστο έσοδο από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα** (άρθρων 28 και 48 Ν 2238/1994), το πρόστιμο δε που έπρεπε να επιβληθεί σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **5 § 2** περ. α' υποπερ. **αβ'** του **ν. 2523/1997** ανέρχεται στο ποσό των **586 €** ανά μη εκδοθέν στοιχείο και όχι ισόποσο της κάθε συναλλαγής. Κατόπιν αυτών πρέπει να **τροποποιηθούν** οι υπ' αριθμ. .../2015, .../2005 και .../2015 Πράξεις Προστίμου ΚΒΣ, **κατά το μέρος που αφορούν τις εν λόγω παραβάσεις**, ήτοι, την παράβαση β' της υπ' αριθμ. .../2015 πράξης, από 1.000€ (ισόποσο της συναλλαγής) σε **586€**, τις παραβάσεις α' και β' της υπ' αριθμ. .../2015 πράξης, από 3.179€ και 979€ (ισόποσο της συναλλαγής) σε **586€** και **586€**, και την παράβαση β' της υπ' αριθμ. .../2015 πράξης, από 3.000€ (ισόποσο της συναλλαγής) σε **586€**

I-3 Επί των παραβάσεων ΚΒΣ που αφορούν την μη έκδοση τιμολογίων για τις εισπραχθείσες συνδρομές των μελών της

Επειδή, η προσφεύγουσα εισέπραξε από συνδρομές των μελών της:

στη χρήση 2003 σε 19 περιπτώσεις, το ποσό των 380€ (παράβαση α' της υπ' αρ. .../2015 πράξης)
στη χρήση 2004 σε 21 περιπτώσεις, το ποσό των 273€ (παράβαση δ' της υπ' αρ. .../2015 πράξης)
στη χρήση 2005 σε 3 περιπτώσεις, το ποσό των 30€ (παράβαση γ' της υπ' αρ. .../2015 πράξης)
στη χρήση 2006 σε 40 περιπτώσεις, το ποσό των 948€ (παράβαση β' της υπ' αρ. .../2015 πράξης)
στη χρήση 2007 σε 43 περιπτώσεις, το ποσό των 430€ (παράβαση γ' της υπ' αρ. .../2015 πράξης)
στη χρήση 2008 σε 37 περιπτώσεις, το ποσό των 750€ (παράβαση α' της υπ' αρ. .../2015 πράξης)
στη χρήση 2009 σε 50 περιπτώσεις, το ποσό των 970€ (παράβαση α' της υπ' αρ. .../2015 πράξης)
και η φορολογική αρχή καταλόγισε στην προσφεύγουσα, αυτοτελή για καθεμιά από τις ανωτέρω περιπτώσεις πρόστιμα λόγω μη έκδοσης τιμολογίων (με τον περιορισμό 15πλάσιου προστίμου),

Επειδή στην **ΠΟΛ. 1031/07-02-2001** εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, αναφέρεται ότι 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,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992 (Α' 84) ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο, ... 3. Επίσης, ο επιτηδευματίας εκδίδει τιμολόγιο όταν εισπράττει επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιστροφές έμμεσων φόρων, δασμών, τελών, τόκων, εισφορές και άλλα ανόργανα έσοδα, ... 4. Τιμολόγιο εκδίδεται και από τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για τις πωλήσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών, που πραγματοποιούν σε επιτηδευματία ή σε πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2»,

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι συνδρομές των μελών της προσφεύγουσας αποτελούν για αυτήν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δεν έχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρων 28 και 48 Ν 2238/1994), και σε καμιά περίπτωση δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως παροχή υπηρεσιών εκ μέρους της προσφεύγουσας και επομένως δεν προβλέπεται η έκδοση τιμολογίου για την είσπραξη των συνδρομών από τα μέλη της,

Ύστερα από τα ανωτέρω, πρέπει να διαγραφούν οι παραβάσεις που καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα για την μη έκδοση τιμολογίων για την είσπραξη των συνδρομών από τα μέλη της, ήτοι η παράβαση α' της υπ' αρ. .../2015 πράξης, η παράβαση δ' της υπ' αρ. .../2015 πράξης, η παράβαση γ' της υπ' αρ. .../2015 πράξης, η παράβαση β' της υπ' αρ. .../2015 πράξης, παράβαση γ' της υπ' αρ. .../2015 πράξης, η παράβαση α' της υπ' αρ. .../2015 πράξης και η παράβαση α' της υπ' αρ. .../2015 πράξης.

I-4 Επί των παραβάσεων ΚΒΣ που αφορούν την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για την είσπραξη δωρεών και λοιπών μικροποσών από ιδιώτες

Επειδή, η προσφεύγουσα εισέπραξε από δωρεές:

Στη **χρήση 2004** το ποσό των **2.820€** με άγνωστο πλήθος συναλλαγών, και από τη φορολογική αρχή καταλογίστηκε παράβαση μη έκδοσης τιμολογίου με ισόποσο **πρόστιμο** (παράβαση γ' της υπ' αριθμ. .../2015 πράξης), **ποσού 2.820€**,

Στη **χρήση 2004** το ποσό των **25€** με άγνωστο πλήθος συναλλαγών καθόσον αυτό προέρχεται από την πώληση αναψυκτικών την ημέρα της εορτής του Ι.Ν.Αγ., από δε τη φορολογική αρχή καταλογίστηκε παράβαση μη έκδοσης Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης και επεβλήθη **πρόστιμο** (παράβαση δ' της υπ' αριθμ. .../2015 πράξης), **ποσού 586€**,

Στη **χρήση 2010** το ποσό των **537,82€**, **πλέον ΦΠΑ 102,18€**, ήτοι **σύνολο 640€** που προήλθε από εκδήλωση κοπής της πρωτοχρονιάτικης πίττας (32 ατόμων x 20€), από δε τη φορολογική αρχή καταλογίστηκε πρόστιμο (παράβαση α' της υπ' αριθμ. .../2015 πράξης), **ποσού 12.000€** (15 x 800€)

Επειδή το ποσό των 2.820€ έχει ήδη κριθεί από τον έλεγχο ως ποσό προερχόμενο από διάφορες δωρεές

Επειδή τα εισπραχθέντα ποσά των 25€ κατά την χρήση 2004 και 640€ κατά την χρήση 2010, λαμβανομένων υπ όψιν του ύψους τους και της φύσης των εκδηλώσεων στα πλαίσια των οποίων εισπράχθηκαν, κρίνονται με την παρούσα ως δωρεές, καθόσον από τον έλεγχο δεν αποδείχθηκε ότι πρόκειται για έσοδα από οποιουδήποτε είδους αντιπαροχή

Επειδή με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1031/07-02-2001** εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ρητά ότι 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,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992 (Α' 84) ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο, ... 3. Επίσης, ο επιτηδευματίας εκδίδει τιμολόγιο όταν εισπράττει επι-

δοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιστροφές έμμεσων φόρων, δασμών, τελών, τόκων, εισφορές και άλλα ανόργανα έσοδα, ... 4. Τιμολόγιο εκδίδεται και από τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για τις πωλήσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών, που πραγματοποιούν σε επιτηδευματία ή σε πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2» και με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του ίδιου Π.Δ/τος ότι: «Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση, ...»,

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι οι δωρεές που εισέπραξε η προσφεύγουσα, αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δεν έχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρων 28 και 48 Ν 2238/1994), και σε καμιά περίπτωση δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών εκ μέρους της προσφεύγουσας και επομένως δεν προβλέπεται η έκδοση φορολογικού στοιχείου για την είσπραξη των δωρεών εκ μέρους της προσφεύγουσας,

Ύστερα από τα ανωτέρω, πρέπει να **διαγραφούν οι παραβάσεις** που επεβλήθησαν στην προσφεύγουσα, για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για την είσπραξη δωρεών.

I-5 Επί των παραβάσεων ΚΒΣ που αφορούν τη μη τήρηση βιβλίων

Επειδή, καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα για τις χρήσεις 2003 έως και 2011 παραβάσεις ΚΒΣ για τη μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας του ΚΒΣ,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (Α' 84) ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από 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, ... 3. Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό. Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος **θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τις δραστηριότητες αυτές** και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 27 § 4 του ν. 3522/2006 (Α' 276) τροποποιήθηκε το πρώτο εδάφιο της η ανωτέρω παρ. 3 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992, με το οποίο ορίζεται ότι «**Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν**» και **ισχύει** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του **ιδίου νόμου από 01/01/2007**,

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ρητά ότι **από 01/01/2007 και μετά**, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που δραστηριοποιούνται στην ελληνική επικράτεια **δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία** αλλά υποχρεούνται μόνο στην έκδοση, λήψη, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ, εκτός αν αποκτούν έσοδα από πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών στην ελληνική επικράτεια που υπάγονται στο Φ.Π.Α. ή στο φόρο εισοδήματος, οπότε θεωρούνται επιτηδευματίες για τη δραστηριότητά τους αυτή και έχουν όλες τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. μόνο για τη δραστηριότητα αυτή (σχετική εγκύκλιος ΠΟΛ 1024/15-02-2007)

Επειδή η προσφεύγουσα αφενός είναι αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία, ο σκοπός της οποίας ουδέποτε αμφισβητήθηκε από την φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο, και αφετέρου δεν απέκτησε κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2003 – 2011 έσοδα υποκείμενα σε ΦΠΑ ή φόρο εισοδή-

ματος, αλλά όλα τα έσοδα που απέκτησε ήταν στα πλαίσια του σκοπού της, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις είχε υποχρέωση τήρησης βιβλίων, μέχρι και τη διαχειριστική περίοδο 2006, ενώ για τις επόμενες διαχειριστικές περιόδους, δεν είχε σχετική υποχρέωση,

Ύστερα από τα ανωτέρω, πρέπει να **διαγραφούν τα πρόστιμα** που επεβλήθησαν στην προσφεύγουσα **για την μη τήρηση βιβλίων** των διαχειριστικών περιόδων **2007** (παράβαση ε' της υπ' αριθμ. .../2015 πράξης), **2008** (παράβαση γ' της υπ' αριθμ. .../2015 πράξης), **2009** (παράβαση γ' της υπ' αριθμ. .../2015 πράξης), **2010** (παράβαση β' της υπ' αριθμ. .../2015 πράξης) και **2011** (στο σύνολό της η υπ' αριθμ. .../2015 πράξη).

I-6 Επί των παραβάσεων ΚΒΣ που αφορούν τη μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων άρθρου 20 του ΚΒΣ

Επειδή, καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα για τις χρήσεις 2003 – 2011 παραβάσεις ΚΒΣ για τη μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων σύμφωνα με το άρθρο 20 του ΚΒΣ,

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είχε υποχρέωση υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του ΚΒΣ, καθόσον δεν είχε την ιδιότητα του επιτηδευματία, ούτε είχε εμπορικές συναλλαγές σε καμία από τις ελεγχόμενες χρήσεις,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992** (Α' 84) ορίζονται τα ακόλουθα: **«1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής: α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα 300 €, ...»**,

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 3 της **ΑΥΟ ΠΟΛ.1056/05.04.06 - ΦΕΚ Β' 464/13-04-2006**, ορίζεται ότι **«Οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται από το ημερολογιακό έτος 2006 και εφεξής από και προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., για τις οποίες έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, καταχωρούνται αναλυτικά ανά συναλλασσόμενο πρόσωπο με τον Α.Φ.Μ. αυτού και όχι συγκεντρωτικά στο τέλος των καταστάσεων»**

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 5 §§ 1 και 6 του ν. 2523/1997** (Α' 179) ορίζονται τα ακόλουθα: **«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς,...** **6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα. Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής: ... ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρησης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρησης της αξίας σε τρία (3), εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από 14.673 ευρώ ανά κατάσταση»**,

Στην προκείμενη περίπτωση, από τα δεδομένα του φακέλου προκύπτουν τα εξής:

Τα έτη **2006, 2007, 2008 και 2009**, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις για συνολικά μεγέθη **άνω των 14.673 €** και επομένως σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **5 § 6** περ. **ζ'** του **ν. 2523/1997**, προβλέπεται η επιβολή προστίμου **με συντελεστή 3**, ήτοι πρόστιμο **1.758€** (586 € x 3). Όμως στα έτη **2004 και 2005** δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις για συνολικά μεγέθη **κάτω των 14.673€** και επομένως σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **5 § 6** περ. **ζ'** του **ν. 2523/1997**, προβλέπεται η επιβολή προστίμου **με συντελεστή 1**, ήτοι πρόστιμο **586€** (586 € x 1).

Επειδή από τη φορολογική αρχή καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα πρόστιμα για μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων των χρήσεων 2004 – 2009 ποσού 1.758€ (586 € x 3) ανά χρήση,

Επειδή η φορολογική αρχή καταλόγισε παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τη χρήση 2004 ποσού 26.423,73€, για τη χρήση 2005 ποσού 4.158€, για τη χρήση

2006 ποσού 12.931,51€ και για τη χρήση 2007 ποσού 3.638,22€, τα έσοδα δε αυτά έλαβε υπόψιν της προκειμένου να κρίνει την υποβολή ή μη συγκεντρωτικών καταστάσεων, πλην όμως η προσφεύγουσα δεν είχε υποχρέωση να συμπεριλάβει στις εν λόγω καταστάσεις έσοδα για τα οποία δεν είχε εκδώσει φορολογικά στοιχεία και επομένως για τη μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων των ετών **2004** και **2005**, για τα οποία η μη υποβολή αφορά μεγέθη κάτω των 14.673€, έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο 586€ (586 € x 1), ήτοι:

Έτος	Πράξη	α/α παρά- βασης	Έσοδα	Δαπάνες	Πρόστιμο που καταλογίστηκε	Πρόστιμο που έπρεπε να καταλογιστεί
2004		ε'	0,00	9.510,95	1.758,00 [ήτοι: 586 x 3]	586,00 [ήτοι: 586 x 1]
2005		ε'	0,00	0,00	1.758,00 [ήτοι: 586 x 3]	586,00 [ήτοι: 586 x 1]
2006		γ'	0,00	16.202,06	1.758,00 [ήτοι: 586 x 3]	1.758,00 [ήτοι: 586 x 3]
2007		δ'	116.070,92	46.310,96	1.758,00 [ήτοι: 586 x 3]	1.758,00 [ήτοι: 586 x 3]
2008		β'	0,00	26.310,32	1.758,00 [ήτοι: 586 x 3]	1.758,00 [ήτοι: 586 x 3]
2009		β'	25.110,83	0,00	1.758,00 [ήτοι: 586 x 3]	1.758,00 [ήτοι: 586 x 3]

Κατόπιν αυτών πρέπει να **απορριφθεί** ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για την διαγραφή των προστίμων που αφορούν την μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων, πλην όμως σύμφωνα με τα ανωτέρω, πρέπει να **τροποποιηθούν** οι υπ' αριθμ. .../2015 και .../2005 Πράξεις Επιβολής Προστίμου των ετών **2004** και **2005** αντίστοιχα, κατά το μέρος που αφορούν την παράβαση **ε'**, και από πρόστιμο ποσού **1.758€** που επεβλήθη για κάθε χρήση, να τροποποιηθεί σε πρόστιμο **586€** για καθεμία από τις ανωτέρω χρήσεις.

I-7 Επί της παράβασης ΚΒΣ που αφορά τη μη λήψη φορολογικών στοιχείων

Επειδή, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στη **χρήση 2004** δεν ζήτησε και δεν έλαβε φορολογικά στοιχεία για τις δαπάνες ανέγερσης και ανάπτυξης του Ι.Ν. Αγ....., συνολικού ποσού **39.351€**, και στη χρήση **2005** ποσού **4.996,99€**, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός του πλήθους των συναλλαγών και η αξία εκάστης και επιπλέον δεν εξέδωσε αντίστοιχα τιμολόγια σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 5 του ΚΒΣ, η αρμόδια φορολογική αρχή καταλόγισε **πρόστιμο** για τη **χρήση 2004** (περίπτ. ζ' της υπ' αριθμ. .../2015 πράξης) ποσού **8.790€**, ήτοι 15πλάσιο της ΒΥ (586 x 15) και για τη **χρήση 2005** (περίπτ. δ' της υπ' αριθμ. .../2015 πράξης) ποσού **4.996,99€**,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 2 § 1** του **Π.Δ. 186/1992** (Α' 84) ορίζεται ότι: «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,...» και με τις διατάξεις του άρθρου **12 § 5** του **ίδιου Π.Δ/τος** ότι «Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ... Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοση του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου», με τις διατάξεις του άρθρου **5 § 8** περ. α' του **ν. 2523/1997** (Α' 179) ορίζεται ότι «Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ» **αποτελεί αυτοτελή παράβαση** και με τις διατάξεις του άρθρου **5 § 10** περ. α' του **ίδιου νόμου** ότι «Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψή της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 880 €, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε,... Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από την περίπτωση α' της παραγράφου 2, κατά περίπτωση. Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξε-

χωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το 15πλάσιο της Β.Υ...»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **ν.4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο, ώστε να τεκμηριώσει τους ισχυρισμούς της, ενώ αντίθετα, 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 είναι δε πλήρως αιτιολογημένη και ορισμένη και αποτελεί πλήρη απόδειξη, κατά το άρθρο 171 § 1, 4 ΚΔΔ (ΣτΕ 478/1998) και το άρθρο 28 § 2 του ν. 4174/2013, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να **απορριφθεί**.

I-8 Επί της παράβασης ΚΒΣ που αφορά τη μη έκδοση αποδείξεων δαπάνης

Επειδή, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε σε τέσσερις περιπτώσεις αποδείξεις δαπάνης και συγκεκριμένα:

Στις 24/09/2004 ποσού 100 € για εργασίες καθαριότητας του Ι.Ν. Αγ.,

Στις 12/09/2004 ποσού 20 € για αγορά κουρτινόξυλου της Ωραίας Πύλης του Ι.Ν. Αγ.,

Στις 25/09/2004 ποσού 400 € για καταβολή οκτώ ημερομισθίων στον τεχνίτη

Στις 15/09/2004 ποσού 320 € για καταβολή οκτώ ημερομισθίων στον τεχνίτη

Και επέβαλε **πρόστιμο** για καθεμιά από τις ανωτέρω περιπτώσεις ποσού **586 €** (περίπτωση δ' της υπ' αριθμ. .../2015 πράξης)

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **15 § 1** του **Π.Δ. 186/1992** (Α' 84) ορίζεται ότι: «Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της επιχείρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού τους, αντίστοιχα, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου του Κώδικα αυτού, εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης,...» και με τις διατάξεις του άρθρου **5 § 8** περ. α' του **ν. 2523/1997** (Α' 179) ορίζεται ότι «Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ» αποτελεί **αυτοτελή παράβαση**»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **ν.4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο, ώστε να τεκμηριώσει τους ισχυρισμούς της, ενώ αντίθετα, 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 είναι δε πλήρως αιτιολογημένη και ορισμένη και αποτελεί πλήρη απόδειξη, κατά το άρθρο 171 § 1, 4 ΚΔΔ (ΣτΕ 478/1998) και το άρθρο 28 § 2 του ν. 4174/2013, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να **απορριφθεί**.

I-9 Επί της παράβασης ΚΒΣ που αφορά τη μη επίδειξη στοιχείων

Επειδή, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στη **χρήση 2013** δεν επέδειξε στον έλεγχο φορολογικά στοιχεία δαπανών που έλαβε για το πρόγραμμα «δράσεις ενίσχυσης της απασχόλησης με την ενεργό συμμετοχή των Μ.Κ.Ο», και η φορολογική αρχή καταλόγισε με την υπ' αριθμ. .../2015 πράξη προστίμου **πρόστιμο** ποσού **1.200€** (600€ x 2),

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **3 § 1** του **Κ.Φ.Α.Σ** (άρθρο πρώτο, παρ. Ε', υποπαρ. Ε1 του ν. 4093/2012 – ΦΕΚ Α' 222) ορίζεται ότι: «Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον παρόντα νόμο. Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις των άρθρων 1 έως 10»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **5 § 6** περ. ε' του ν. **2523/1997** (Α' 179) ορίζεται ότι «Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής α) ... ε) Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο και για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου (πρώην 66) **72 § 48** του ν. **4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, ...»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **65** του ν. **4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο, ώστε να τεκμηριώσει τους ισχυρισμούς της, ενώ αντίθετα, 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 είναι δε πλήρως αιτιολογημένη και ορισμένη και αποτελεί πλήρη απόδειξη, κατά το άρθρο 171 § 1, 4 ΚΔΔ (ΣτΕ 478/1998) και το άρθρο 28 § 2 του ν. 4174/2013, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται**.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα στοιχεία αυτά έχουν υποβληθεί στη Γενική Γραμματεία Νέας Γενιάς, πλην όμως τα στοιχεία αυτά έπρεπε να τηρούνται από την επιχείρηση και να επιδεικνύονται σε οποιοδήποτε έλεγχο, δεδομένου ότι μετά την υποβολή αυτών στο υπουργείο, αυτά επεστράφησαν στην προσφεύγουσα και επομένως ο ισχυρισμός της πρέπει να **απορριφθεί**.

II. Επί των Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **99 § 1** του ν. **2238/1994** (Α'151), ορίζεται ότι: «Αντικείμενο του φόρου είναι: α) ... ε) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδα τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους», με τις διατάξεις του άρθρου **30 § 1** του ίδιου νόμου ότι: «Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών» και με τις διατάξεις του άρθρου **105 § 13** του ίδιου νόμου ότι: «Τα εισοδήματα των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της παρ. 2 του άρθρου 101 προσδιορίζονται ως εξής: α) Τα εισοδήματα από ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20 έως 23. β) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 έως 27. Κατ' εξαίρεση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους που αποκτούν αυτά τα νομικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους. γ) Τα εισοδήματα από γεωργικές εκμεταλλεύσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 40 και 41. δ) Τα εισοδήματα τα οποία δεν μπορούν να υπαχθούν σε μία από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48, 49 και 50».

Επειδή τέλος με τις διατάξεις της ΠΟΛ. **1031/07-02-2001** εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών διευκρινίστηκε σχετικά με τη Φορολογική μεταχείριση της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας που συστήθηκε με τα άρθρα 741 έως 784 Α.Κ. ότι «ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιριών, υποκείμενο σε φόρο θεωρείται μόνο αυτό που προέρχεται από καθαρά εμπορικές δραστηριότητες ή την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (π.χ. τέλεση δημόσιων θεαμάτων, έκδοση εφημερίδων, προβολή κινηματογραφικών ταινιών, ενοίκια, τόκοι καταθέσεων κτλ.). Αντίθετα οι συνδρομές και εγγραφές των μελών, καθώς και οι χορηγίες ή δωρεές προς αυτές, επειδή αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χα-

ρακτήρα, δηλαδή στερούνται τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων, για να φορολογηθούν, όπως αναφέρουμε στην παράγραφο 2 του παρόντος. Φυσικά, τα ποσά των χορηγιών που παρέχονται για την τέλεση δραστηριοτήτων που εκτελούνται από τους υπόψη φορείς μειώνουν το κόστος αυτών».

Επειδή με το από .../.../2003 ιδιωτικό συμφωνητικό που νόμιμα δημοσιεύθηκε στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου με αύξοντα αριθμό .../...-...-**2003**, η προσφεύγουσα συστάθηκε ως **αστική μη κερδοσκοπική εταιρία** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 741 – 784 του Α.Κ με την επωνυμία "...", και το διακριτικό τίτλο "...", και σύμφωνα με το καταστατικό της επιδιώκει σκοπούς πολιτιστικούς, προστασίας - ανάδειξης του περιβάλλοντος, κλπ. και είχε έσοδα από:

- **Επιχορηγήσεις – οικονομικές ενισχύσεις – χρηματοδοτήσεις από φορείς του Δημοσίου**, οι οποίες δεν αποτελούν για την προσφεύγουσα ακαθάριστα έσοδα, καθόσον εντάσσονται στα πλαίσια του μη κερδοσκοπικού σκοπού της.
- **Οικονομικές ενισχύσεις – Δωρεές και συνδρομές από τα μέλη της**, οι οποίες αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα και στερούνται των εννοιολογικών χαρακτηριστικών του εισοδήματος και επομένως δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρων 28 και 48 ν 2238/1994), προκειμένου για να φορολογηθούν.

Επειδή κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, για να θεωρηθεί ένα νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, απαιτείται σύμφωνα με το σκοπό του που αναγράφεται στο καταστατικό, να μην προβλέπεται η απόκτηση κερδών, εάν δε λειτουργεί πράγματι υπό όρους διάφορους των οριζόμενων στο καταστατικό, απαιτείται επίσης να μην έχει ούτε κατά τους όρους αυτούς, ως σκοπό, την απόκτηση κέρδους. Εξάλλου, συντρέχουσών των ανωτέρω προϋποθέσεων, το νομικό πρόσωπο διατηρεί το χαρακτήρα του, ως μη κερδοσκοπικού, και αν από τη δραστηριότητά του αποκομίζει έσοδα προς κάλυψη των δαπανών του και να έχει ενδεχομένως περίσσειμα (κέρδος), που διατίθεται αποδεδειγμένα προς περαιτέρω ανάπτυξη της δραστηριότητάς του και προώθηση του σκοπού του (ΣτΕ 1569/69, 249/75, 3139/71, 3132/81 κ.α.).

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι πρόκειται πράγματι για **μη κερδοσκοπικό** νομικό πρόσωπο, καθόσον:

- Σύμφωνα με το καταστατικό του απαγορεύεται η διανομή κερδών ή ο επιμερισμός οποιουδήποτε ποσού από τα έσοδά του στα μέλη του,
- Ο έλεγχος δεν διαπίστωσε οποιαδήποτε διανομή κερδών και
- Στερείται ακαθάριστων εσόδων από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρων 28 και 48 Ν 2238/1994), δεδομένου ότι οι επιχορηγήσεις από του δημόσιους φορείς εντάσσονται στα πλαίσια του μη κερδοσκοπικού σκοπού του και οι οικονομικές ενισχύσεις – Δωρεές και συνδρομές από τα μέλη του, αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα και στερούνται των εννοιολογικών χαρακτηριστικών του εισοδήματος και επομένως δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων.

δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32 του ν. 2238/1994 περί λογιστικού ή εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της.

Κατόπιν αυτών, πρέπει **να ακυρωθούν** οι υπ' αριθμ. ..., ..., ..., ..., ..., ... και ... Πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα.

III. Επί των Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού και προστίμων ΦΠΑ

Επειδή με το από .../.../2003 ιδιωτικό συμφωνητικό που νόμιμα δημοσιεύθηκε στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου με αύξοντα αριθμό .../...-...-**2003**, η προσφεύγουσα συστάθηκε ως **αστική μη κερδοσκοπική εταιρία** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 741 – 784 του Α.Κ με την επωνυμία "...", και το διακριτικό τίτλο "...", και σύμφωνα με το καταστατικό της επιδιώκει σκοπούς πολιτιστικούς, προστασίας - ανάδειξης του περιβάλλοντος, κλπ. και είχε έσοδα από:

- **Επιχορηγήσεις – οικονομικές ενισχύσεις – χρηματοδοτήσεις από φορείς του Δημοσίου**, οι οποίες δεν αποτελούν για την προσφεύγουσα ακαθάριστα έσοδα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρων 28 και 48 Ν 2238/1994), καθόσον εντάσσονται στα πλαίσια του μη κερδοσκοπικού σκοπού της.
- **Οικονομικές ενισχύσεις – Δωρεές και συνδρομές από τα μέλη της**, οι οποίες αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα και στερούνται των εννοιολογικών χαρακτηριστικών του εισοδήματος και επομένως δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων, προκειμένου για να φορολογηθούν.

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

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1031/07-02-2001 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών διευκρινίστηκε σχετικά με τη **Φορολογική μεταχείριση της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας που συστήθηκε με τα άρθρα 741 έως 784 Α.Κ.** ότι «ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιριών, υποκείμενο σε φόρο θεωρείται μόνο αυτό που προέρχεται από καθαρά εμπορικές δραστηριότητες ή την άσκηση ελεύθεριου επαγγέλματος (π.χ. τέλεση δημόσιων θεαμάτων, έκδοση εφημερίδων, προβολή κινηματογραφικών ταινιών, ενοίκια, τόκοι καταθέσεων κτλ.). Αντίθετα οι συνδρομές και εγγραφές των μελών, καθώς και οι χορηγίες ή δωρεές προς αυτές, επειδή αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δηλαδή στερούνται τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων, για να φορολογηθούν, όπως αναφέρουμε στην παράγραφο 2 του παρόντος. Φυσικά, τα ποσά των χορηγιών που παρέχονται για την τέλεση δραστηριοτήτων που εκτελούνται από τους υπόψη φορείς μειώνουν το κόστος αυτών».

Επειδή κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, για να θεωρηθεί ένα νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, απαιτείται σύμφωνα με το σκοπό του που αναγράφεται στο καταστατικό, να μην προβλέπεται η απόκτηση κερδών, εάν δε λειτουργεί πράγματι υπό όρους διαφόρους των οριζόμενων στο καταστατικό, απαιτείται επίσης να μην έχει ούτε κατά τους όρους αυτούς, ως σκοπό, την απόκτηση κέρδους. Εξάλλου, συντρέχουσών των ανωτέρω προϋποθέσεων, το νομικό πρόσωπο διατηρεί το χαρακτήρα του, ως μη κερδοσκοπικού, και αν από τη δραστηριότητά του αποκομίζει έσοδα προς κάλυψη των δαπανών του και να έχει ενδεχομένως περίσσειμα (κέρδος), που διατίθεται αποδεδειγμένα προς περαιτέρω ανάπτυξη της δραστηριότητάς του και προώθηση του σκοπού του (ΣτΕ 1569/69, 249/75, 3139/71, 3132/81 κ.α.).

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι πρόκειται πράγματι για **μη κερδοσκοπικό νομικό πρόσωπο**, καθόσον:

- Σύμφωνα με το καταστατικό του απαγορεύεται η διανομή κερδών ή ο επιμερισμός οποιουδήποτε ποσού από τα έσοδά του στα μέλη του,
- Ο έλεγχος δεν διαπίστωσε οποιαδήποτε διανομή κερδών και

IV. Επί των Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατουμένων

Επειδή η προσφεύγουσα για τη φορολογία παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών **δεν υπέβαλε προσωρινές δηλώσεις** στις χρήσεις **2004, 2005 και 2006**, ενώ υπέβαλε **ανακριβείς προσωρινές δηλώσεις** για τη χρήση **2007**, και εκδόθηκαν από τη φορολογική αρχή οι υπ' αριθμ. ..., ..., και Οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατουμένων φόρων από αμοιβές **ελευθέρων επαγγελματιών** των ετών **2005, 2006 και 2007** αντίστοιχα, καθώς και η υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατουμένου φόρου από **αμοιβές τρίτων** έτους **2004**,

Επειδή η προσφεύγουσα **δεν επικαλείται συγκεκριμένους λόγους** για την ακύρωση των εν λόγω πράξεων που αφορούν τους παρακρατούμενους φόρους από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **ν.4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο, ενώ αντίθετα, η **έκθεση ελέγχου** περιλαμβάνει εμπειρισματούμενα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου είναι δε πλήρως αιτιολογημένη και ορισμένη και αποτελεί πλήρη απόδειξη, κατά το άρθρο 171 § 1, 4 ΚΔΔ (ΣΤΕ 478/1998) και το άρθρο 28 § 2 του **ν. 4174/2013**, το αίτημα της προσφεύγουσας για την ακύρωση των πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατουμένων φόρων από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών, **απορρίπτεται** και πρέπει **να επικυρωθούν** όλες οι προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις που αφορούν τη φορολογία παρακρατουμένων φόρων, και συγκεκριμένα οι υπ' αριθμ. ..., ... και ... Οριστικές Πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατουμένων φόρων από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών των ετών 2005, 2006 και 2007 αντίστοιχα, καθώς και η υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατουμένου φόρου από αμοιβές τρίτων έτους 2004.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από **.../.../2015** **εκθέσεις μερικού ελέγχου ΚΒΣ, Εισοδήματος, ΦΠΑ, Προστίμων ΦΠΑ, Ελευθέρων Επαγγελματιών και Αμοιβών Τρίτων**, της ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, εκτός των προαναφερόμενων περιπτώσεων, τυγχάνουν βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **.../.../2015** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της **αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας** με την επωνυμία ".....", και διακριτικό τίτλο ".....", με έδρα την επί της οδού Αρ. ..., τ.κ., με **ΑΦΜ:**, αρμοδιότητας ΔΟΥ και

1) την τροποποίηση των από **.../.../2015** και αριθμ. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... και ... Οριστικών Πράξεων Προστίμου **ΚΒΣ - ΚΦΑΣ** χρήσεων 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2013 αντίστοιχα,

2) την επικύρωση των από **.../.../2015** και αριθμ. ..., ... και ... Οριστικών Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού **παρακρατουμένων φόρων** από αμοιβές **ελευθέρων επαγγελματιών** των ετών 2005, 2006 και 2007 αντίστοιχα καθώς και της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατουμένων φόρων από **αμοιβές τρίτων** έτους 2004 και

3) την ακύρωση:

- ✓ Των από **.../.../2015** και αριθμ. και ... Πράξεων Προστίμου **ΚΒΣ** χρήσεων 2010 και 2011 αντίστοιχα,
- ✓ Των από **.../.../2015** και αριθμ. ..., ..., ..., ..., ..., ..., και ... Οριστικών Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος**, οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα,

- ✓ Των από .../.../2015 και αριθμ. ..., ..., και ... Οριστικών Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού **ΦΠΑ** χρήσεων 2004, 2006 και 2007 αντίστοιχα και
 - ✓ Των από .../.../2015 και αριθμ. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... και ... Πράξεων **Προστίμου ΦΠΑ**, χρήσεων 2003, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα
-

Ακολουθούν πίνακες οριστικής φορολογικής υποχρέωσης

.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).