



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

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 16-1-2014

Αριθμός απόφασης:

83

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. 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 αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 29/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή των

1) «.....»κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός «.....» με ΦΜ «.....» και

2) «.....»κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός «.....»με ΑΦΜ «.....».

.κατά :

1) της υπ' αριθ. «.....»/31-10-2013 Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδο 1/1/2007-31/12/2007).

2) της υπ' αριθ. «.....»/31-10-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδο 1/1/2007-31/12/2007).

3) της υπ' αριθ. «.....»/31-10-2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδο 1/1/2071-31/12/2007).

των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση καθώς και των από 30-10-2013. οικείων εκθέσεων ελέγχου.

5. Τις κατά τα ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις και αποφάσεις

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 14-1-2014.. εισήγηση του υπαλλήλου «.....»

Επί της από 29/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των κ 1) «.....» και 2) «.....»

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:

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν την ακύρωση άλλως τροποποίηση:

1) της υπ' αριθ. «.....»/31-10-2013 Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδο 1/1/2007-31/12/2007).

2) της υπ' αριθ. «.....»/31-10-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδο 1/1/2007-31/12/2007).

3) της υπ' αριθ. «.....»/31-10-2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδο 1/1/2071-31/12/2007).

με τις οποίες επιβλήθηκαν σε βάρος τους:

1) Με την πρώτη προσβαλλόμενη πράξη φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 4.320,00 €, πλέον 5.184,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι ,μετά από έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι οι προσφεύγοντες είχαν συστήσει άτυπη εταιρεία ,η οποία δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τον ΚΒΣ βιβλία Β' κατηγορίας, και προέβησαν στην πώληση ενός ακινήτου ,με συνέπεια τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των κερδών.

2) Με την δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη πρόστιμο ΚΒΣ ύψους 586,00 €, διότι ,μετά από έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι αυτοί είχαν συστήσει άτυπη εταιρεία ,η οποία δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τον ΚΒΣ βιβλία Β' κατηγορίας, αν και είχε σχετική υποχρέωση λόγω άσκησης εμπορικής δραστηριότητας (πώληση ακινήτου)

3) Με την Τρίτη προσβαλλόμενη πράξη πρόστιμο ΦΠΑ ύψους 300,00 €, διότι ,μετά από έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι αυτοί είχαν συστήσει άτυπη εταιρεία ,η οποία δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών, αν και είχε σχετική υποχρέωση λόγω άσκησης εμπορικής δραστηριότητας (πώληση ακινήτου)

1) Επί της υπ' αριθ. «.....»/31-10-2013 πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος

Επειδή από τα πραγματικά περιστατικά της κρινόμενης υπόθεσης, όπως αναλυτικά εκτίθενται στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και την έκθεση απόψεων της φορολογικής αρχής σαφώς προκύπτει ότι

πληρούνται πλήρως οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28 παρ 2 και 3 του Ν 2238/94 περί φορολογίας εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις, καθόσον πρόκειται για μεμονωμένη πράξη (πώληση ενός διαμερίσματος που περιήλθε στους προσφεύγοντες λόγω αντιπαροχής οικοπέδου που αγοράστηκε για τον σκοπό αυτό από κοινού) που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους. Σημειώνεται ότι επιχείρηση αποτελεί και η διενέργεια μιας μόνο πράξης, αρκεί να αποσκοπεί στην πραγματοποίηση κέρδους (σχετ η Ε 3930 Εγκ 23/23-2-1968 και η ΠΟΛ.1047/11.3.2013 Υπ Οικονομικών). Σχετική με το θέμα είναι και η νομολογία του Στε. Ενδεικτικά αναφέρουμε:

Στε 2843/1992

“. Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις συνάγεται ότι, κατά την έννοια αυτών, εισόδημα από εμπορική επιχείρηση μεταπώλησης ακινήτων είναι και εκείνο που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυόροφης οικοδομής σε ιδιόκτητο οικοπέδο, εφόσον η ανέγερση αυτή γίνεται, όχι με πρόθεση αξιοποίησης κεφαλαίου, αλλά με σκοπό πραγματοποίησης κέρδους από τη μεταβίβαση διαμερισμάτων της οικοδομής. Ο σκοπός αυτός μπορεί να συναχθεί από τις συνθήκες υπό τις οποίες πραγματοποιήθηκε η ανέγερση της οικοδομής και η μεταβίβαση διαμερισμάτων αυτής και από συναφή προς αυτές περιστατικά, όπως είναι η αγορά του οικοπέδου σε χρόνο εγγύς προς την ανέγερση της οικοδομής, το μέγεθος αυτής, η πώληση διαμερισμάτων σ σύντομο χρονικό διάστημα και μάλιστα σε μεγάλη αναλογία έναντι εκείνων που παρέμειναν στον ιδιοκτήτη κ.λ.π. Ο χαρακτηρισμός δε της ανέγερσης και μεταβίβασης διαμερισμάτων της οικοδομής υπό τις ανωτέρω συνθήκες ως επιχείρησης μεταπώλησης ακινήτων δεν αποκλείεται, κατά την έννοια του νόμου, λόγω του ότι η ανέγερση δεν πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον ιδιοκτήτη του οικοπέδου, αλλά με ανάθεση αυτής σε τρίτο και μάλιστα με το σύστημα της αντιπαροχής ούτε λόγω του ότι δεν υπάρχει συστηματική οργάνωση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων (Σ.τ.Ε. 871/1991)”

ΣΤΕ 2307/1985, Στε 872/1991 με όμοιο περιεχόμενο

ΣΤΕ 2812/1988

...Τέλος, εριζεται επί εσφαλμένης προϋποθέσεως λόγος ότι κατ' εσφαλμένην ερμηνείαν του άρθρ. 31 Ν.Δ. 3323/55 το δικάσαν εφετείο εδέχθη ότι απαιτείτο "κατά σύστημα επιχειρήσεις αναγέρσεως οικοδομών" ενώ αρκεί και μεμονωμένη πράξις μεταβιβάσεως, καθ' όσον ουδαμού το δικάσαν εφετείο εδέχθη τα

Επειδή από τα πραγματικά περιστατικά της κρινόμενης υπόθεσης, όπως αναλυτικά εκτίθενται στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και την έκθεση απόψεων της φορολογικής αρχής σαφώς προκύπτει ότι εν τοις πράγμασι, τα δυο φυσικά πρόσωπα αποτελούν τους εταίρους, με ποσοστό 50% ο καθένας, άτυπης εταιρίας, η οποία στερείται νομικής προσωπικότητας καθόσον δεν υφίσταται έγκυρο συστατικό έγγραφο και δεν τηρήθηκαν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος προϋποθέτει **Επειδή** από τον συνδυασμό των διατάξεων του άρθρου 2 παρ 1 και 5 παρ 4 του ΠΔ 186/92 προκύπτει ότι η ως άνω άτυπη εταιρεία ήταν πράγματι υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας ΚΒΣ

Επειδή, από την οικία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτουν τα εξής:

- Στις 20-7-2006, **οι** προσφεύγοντες προέβησαν από κοινού και με ποσοστό 50% έκαστος στην αγορά ενός αυτοτελούς και διηρημένου διαμερίσματος επιφάνειας 72 τμ που βρισκόταν στον 3^ο όροφο πολυόροφης οικοδομής επί της οδού «.....» . Το παραπάνω ακίνητο περιήλθε στους **α)** «.....» αρχιτέκτων μηχανικός και **β)** «.....» και με αναλογία που αναφέρουμε ανωτέρω στον καθένα από αγορά, σύμφωνα με το αριθ. «.....»/20-07-2006 πωλητήριο συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης «.....».

- Στη συνέχεια και προς αξιοποίηση του οικοπέδου του ως άνω ακινήτου οι ως άνω προσφεύγοντες, μαζί με τους υπόλοιπους συνοικοπεδούχους ,σύμφωνα με το αριθμό «.....»/19-01-2007 εργολαβικό συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης «.....», ανέθεσαν στην εδρεύουσα στη Θεσσαλονίκης Κοινοπραξία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.: «.....» , στην οποία συμμετέχουν και η οποία θα καλείται στο εξής για συντομία «εργολάβος εταιρία», και αυτή ανέλαβε να χτίσει με δικά της έξοδα και φροντίδες στο παραπάνω οικόπεδο μία πολυώροφη οικοδομή, μετά την κατεδάφιση της επ' αυτού υφιστάμενης οικοδομής , κατά το σύστημα της αντιπαροχής, που θα καλύπτει όλη την οικοδομήσιμη επιφάνεια του οικοπέδου αυτού και θα αποτελείται από υπόγεια α' και β', ισόγειο και έξι (6) πάνω από το ισόγειο κυρίους ορόφους . Με το ίδιο εργολαβικό συμβόλαιο οι οικοπεδούχοι «.....» και «.....», υποσχέθηκαν να μεταβιβάσουν στην εργολάβο εταιρία ή σε τρίτα πρόσωπα που αυτή θα υποδείξει, από το πιο πάνω οικόπεδο ποσοστό 9,90% εξ αδιαιρέτου ως εργολαβικό αντάλλαγμα για την κατασκευή των οριζοντίων ιδιοκτησιών,.... παρακράτησαν τα υπόλοιπα εξήντα και ογδόντα επτά χιλιοστά (60,87/1000) εξ αδιαιρέτου του οικοπέδου σαν εδαφική αναλογία (ποσοστό συνιδιοκτησίας στο οικόπεδο) για τις οριζόντιες ιδιοκτησίες της αντιπαροχής. Επίσης η εργολάβος εταιρία υποσχέθηκε να κατασκευάσει και παραδώσει στους οικοπεδούχους με δικές της φροντίδες και δαπάνες, από τους ίδιους παρακρατούμενους χώρους της οικοδομής, δηλαδή ένα διαμέρισμα του τετάρτου (4ου) πάνω από το ισόγειο ορόφου, εμβαδού καθαρού 45,45 τ.μ. .
- Το παραπάνω διαμέρισμα περιήλθε σ' αυτούς εξίσου και αδιαίρετα και με ποσοστό ενός δευτέρου (1/2) εξ αδιαιρέτου στον καθένα, δηλαδή ένα διαμέρισμα του τετάρτου (4ου) κυρίου ορόφου πάνω από το ισόγειο, καθαρού εμβαδού 45,45 τ.μ., μικτού εμβαδού 56,93 τ.μ. με χαρακτηριστικό αριθμό Δ11 και ποσοστό συμμετοχής στο όλο οικόπεδο και στους λοιπούς κατά νόμο κοινόχρηστους χώρους, μέρη, και εγκαταστάσεις της όλης οικοδομής 60,87%0 .
- Το έτος 2008, με το υπ.αριθμ. «.....»/27-03-2008 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης «.....», οι προσφεύγοντες πωλούν, παραχωρούν, μεταβιβάζουν και παραδίδουν και με την αναλογία του ο καθένας, το παραπάνω διαμέρισμα, έναντι τιμήματος 60.000,00€ προς τους «.....», με Α.Φ.Μ.: «.....» και «.....» σύζυγο «.....» με Α.Φ.Μ.: «.....» το παραπάνω διαμέρισμα με χαρακτηριστικό αριθμό Δ11.

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό από την διοίκηση, για τον οικοπεδούχο –μέλος της κατασκευάστριας επιχείρησης που προβαίνει σε πώληση των διαμερισμάτων που περιέρχονται σε αυτόν από αντιπαροχή, το εισόδημα από την πώληση των διαμερισμάτων λόγω της συμμετοχής του στην κατασκευαστική επιχείρηση θεωρείται ως προέκταση της δραστηριότητας ανέγερσης –πώλησης ακινήτων και θα φορολογηθεί με τις διατάξεις του άρθρου 34 Ν 2238/94

(σχετ 1040754/679/Α0012/28-5-2008 Διαταγή ,Δ12Α 1046262/31-3-2010 έγγραφο και 1043846/11-3-2013 έγγραφο του Υπ Οικονομικών)

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν 2238/94, όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη χρήση ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι

1.Ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή αναγράφεται στο συμβόλαιο μεταβίβασης και η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων και της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, ΦΕΚ 248 Α') όπως αναμορφώνεται μετά τον έλεγχο

της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη μεταβίβαση ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας κάθε φορά Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τον έλεγχο της δήλωσης αυτής.

Αν όμως η αξία που προκύπτει από άλλα επίσημα ή ανεπίσημα στοιχεία είναι μεγαλύτερη από την αξία που αναφέρεται παραπάνω, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η μεγαλύτερη αυτή αξία.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, ο οποίος λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους αυτού, θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. ...

2. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στα ακαθάριστα έσοδά τους. Όταν δεν επιδεικνύονται στον έλεγχο ή δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή τηρούνται ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία, εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 και ο συντελεστής καθαρού κέρδους του πρώτου εδαφίου διπλασιάζεται. ...

Επειδή στην κρίνόμενη περίπτωση, και με βάση τα προεκτεθέντα ως προς την εξεύρεση των ακαθαρίστων εσόδων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 34 του Ν 2238/94, ενώ λόγω της μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας ΚΒΣ έχουν πλήρη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ 2 του ιδίου περί εξωλογιστικού προσδιορισμού

Επειδή στην κρίνόμενη περίπτωση και με βάση τα παραπάνω:

- Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ 1 του Ν 2238/94 στο ποσό των 60.000,00 €
- Ο εφαρμοζόμενος επ' αυτών συντελεστής καθαρού κέρδους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ 2 του Ν 2238/94, είναι 15%, προσαυξημένος, λόγω μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας σε ποσοστό 100%, ήτοι 30%
- Το καθαρό κέρδος που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων με τον κατά τα ανωτέρω συντελεστή καθαρού κέρδους προσδιορίζονται σε:

$$60.000,00 \text{ €} \times 30\% = 18.000,00 \text{ €}$$

αντί του ποσού των 21.600,00 € που προσδιορίστηκαν από τον φορολογικό έλεγχο

2) Επί της υπ' αριθ. «.....»/31-10-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ

Επειδή από τα πραγματικά περιστατικά της κρίνόμενης υπόθεσης, όπως αναλυτικά εκτίθενται στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και την έκθεση απόψεων της φορολογικής αρχής σαφώς προκύπτει ότι εν τοις πράγμασι, τα δυο φυσικά πρόσωπα αποτελούν τους εταίρους, με ποσοστό 50% ο καθένας, άτυπης εταιρίας, η οποία στερείται νομικής προσωπικότητας καθόσον δεν υφίσταται έγκυρο συστατικό έγγραφο και δεν τηρήθηκαν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος προϋποθέτει

Επειδή από τον συνδυασμό των διατάξεων του άρθρου 2 παρ 1 και 5 παρ 4 του ΠΔ 186/92 προκύπτει ότι η ως άνω άτυπη εταιρεία ήταν πράγματι υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας ΚΒΣ, καθόσον άσκησε εμπορική δραστηριότητα

3) Επί της υπ' αριθ. «.....»/31-10-2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α.

Επειδή από τα πραγματικά περιστατικά της κρίνόμενης υπόθεσης, όπως αναλυτικά εκτίθενται στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και την έκθεση απόψεων της φορολογικής αρχής σαφώς προκύπτει ότι εν τοις πράγμασι, τα δυο φυσικά πρόσωπα αποτελούν τους εταίρους, με ποσοστό 50% ο καθένας, άτυπης εταιρίας, η οποία στερείται νομικής προσωπικότητας καθόσον δεν υφίσταται έγκυρο συστατικό έγγραφο και δεν τηρήθηκαν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος προϋποθέτει

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ 1 περ α' του Ν 2859/2000 προκύπτει ότι η ως άνω άτυπη εταιρεία ήταν πράγματι υπόχρεη σε υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, καθόσον άσκησε εμπορική δραστηριότητα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

- 1) την κατά τα ανωτέρω τροποποίηση της προσβαλλόμενης υπ' αριθ. «.....»/31-10-2013 πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος
- 2) την απόρριψη της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, κατά το μέρος που αφορά την με αριθμό. «.....»/31-10-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ
- 3) την απόρριψη της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, κατά το μέρος που αφορά την με αριθμό «.....»/31-10-2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α
- 4)

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

α) Με την υπ' αριθ. «.....»/31-10-2013 πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008.

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	18.000,00 €
Διαφορά φόρου (18.000 x 20%)	3.600,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	4.320,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.920,00 €

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή και την καταβολή του 1/5 του παραπάνω ποσού. Το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 74 ν. 2238/94, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/13). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής

β) Με την υπ' αριθ. «.....»/31-10-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2008

πρόστιμο συνολικού ύψους 586,00 €

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και καταβάλλεται το ένα πέμπτο (1/5) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή του πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

γ) Με την υπ' αριθ. «.....»/31-10-2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2008

πρόστιμο συνολικού ύψους 300,00 €

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και καταβάλλεται το ένα πέμπτο (1/5) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή του πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).