



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 09/11/2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1799

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

## 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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 12/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ

- α) της υπ' αριθ. ..../....09.2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007,
- β) της υπ' αριθ. ..../....09.2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008,
- γ) της υπ' αριθ. ..../....09.2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009,
- δ) της υπ' αριθ. ..../....09.2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010,
- ε) της υπ' αριθ. ..../....09.2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011,
- στ) της υπ' αριθ. ..../....09.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010),
- ζ) της υπ' αριθ. ..../....09.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011),
- του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθ. ..../....09.2017, ..../....09.2017, ..../....09.2017, ..../....09.2017 και ..../....09.2017 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 διαχειριστικών περιόδων 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/12/2010 και 01/01/2011 – 31/12/2011 αντιστοίχως, και τις υπ' αριθ. ..../....09.2017 και ..../....09.2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος οικ. ετών 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010) και 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ..../....09.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, πρόστιμο ποσού 195,33€, λόγω μη τήρησης βιβλίων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ), που επισύρει την

προβλεπόμενη από την παρ. 3 περ. ζ' του άρθρου 7 του ν.4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 2 και 6 του ν.2523/1997 κύρωση, ήτοι 586,00€ x 1/3.

Με την υπ' αριθ. ..../....09.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, πρόστιμο ποσού 195,33€, λόγω μη τήρησης βιβλίων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ), που επισύρει την προβλεπόμενη από την παρ. 3 περ. ζ' του άρθρου 7 του ν.4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 2 και 6 του ν.2523/1997 κύρωση, ήτοι 586,00€ x 1/3.

Με την υπ' αριθ. ..../....09.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, πρόστιμο ποσού 195,33€, λόγω μη τήρησης βιβλίων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ), που επισύρει την προβλεπόμενη από την παρ. 3 περ. ζ' του άρθρου 7 του ν.4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 2 και 6 του ν.2523/1997 κύρωση, ήτοι 586,00€ x 1/3.

Με την υπ' αριθ. ..../....09.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, πρόστιμο ποσού 200,00€, λόγω μη τήρησης βιβλίων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ), που επισύρει την προβλεπόμενη από την παρ. 3 περ. ζ' του άρθρου 7 του ν.4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 2 και 6 του ν.2523/1997 κύρωση, ήτοι 600,00€ x 1/3.

Με την υπ' αριθ. ..../....09.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, πρόστιμο ποσού 200,00€, λόγω μη τήρησης βιβλίων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ), που επισύρει την προβλεπόμενη από την παρ. 3 περ. ζ' του άρθρου 7 του ν.4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 2 και 6 του ν.2523/1997 κύρωση, ήτοι 600,00€ x 1/3.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 22/09/2017 έκθεσης ελέγχου Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ σε εκτέλεση της υπ' αριθ. ..../....11.2013 εντολής του Προϊσταμένου της.

Με την υπ' αριθ. ..../....09.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, τέλος επιτηδεύματος ποσού 300,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 7 του ν.3986/2011.

Με την υπ' αριθ. ..../....09.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011) του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, τέλος επιτηδεύματος ποσού 400,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του ν.3986/2011.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 22/09/2017 έκθεσης ελέγχου τέλους επιτηδεύματος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ σε εκτέλεση της υπ' αριθ. ..../....11.2013 εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Η μη τήρηση βιβλίων οφειλόταν σε πλάνη λόγω του γεγονότος ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ χορήγησε βεβαίωση περί απαλλαγής τήρησης βιβλίων. Έλλειψη αιτιολογίας.
2. Παραβίαση της αρχής ne bis in idem. Οι πράξεις ..../....09.2017, ..../....09.2017 και ..../....09.2017 αφορούν την ίδια παράβαση για την ίδια διαχειριστική περίοδο.
3. Η προσφεύγουσα, σύμφωνα με τους καταστατικούς της σκοπούς, δεν ασκεί επιχείρηση, απαλλάσσεται του ΦΠΑ και ως εκ τούτου εσφαλμένα επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος.
4. Μη κοινοποίηση των εκθέσεων ελέγχου

#### **Ως προς τον 1<sup>ο</sup> και 2<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο**

**Επειδή**, με το άρθρο 2 παρ. 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».

**Επειδή**, με το άρθρο 4 παρ. 1 και 7 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «1. Ο επιτηδευματίας εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.... 7. Για την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων 3 και 5 τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ως ακολούθως: Κατηγορία Βιβλίων: Β' – Όριο ακαθάριστων εσόδων: μέχρι και 1.500.000,00€...».

**Επειδή**, με το άρθρο 6 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί...».

**Επειδή**, όπως προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου του Taxis, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. 20/06.02.2008 δήλωση έναρξης εργασιών, με ημερομηνία 14/12/2007, στην

οποία ανεγράφη ότι εντάχθηκε υποχρεωτικά στην Β' κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. με ημερομηνία λήξης πρώτης διαχειριστικής περιόδου την 31/12 του ίδιου έτους.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, από την με ημερομηνία 22/09/2017 έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, καίτοι αστική εταιρεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που διέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 741 - 784 του Αστικού Κώδικα, δεν τήρησε το προβλεπόμενο από την παρ. 1 του άρθρου 6 του Π.Δ.186/1992 βιβλίο εσόδων – εξόδων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 4 παρ. 7 του ίδιου Π.Δ.. Η παράβαση αυτή επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την παρ. 3 περ. ζ' του άρθρου 7 του ν.4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 2 και 6 του ν.2523/1997 κύρωσης. Για το λόγο αυτό, εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. ..../....09.2017, ..../....09.2017, ..../....09.2017, ..../....09.2017 και ..../....09.2017 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 διαχειριστικών περιόδων 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/12/2010 και 01/01/2011 – 31/12/2011 αντιστοίχως και ως εκ τούτου, οι εκδοθείσες πράξεις φέρουν την ίδια αιτιολογία, ωστόσο αφορούν διαφορετικές διαχειριστικές περιόδους.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 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».

**Επειδή**, ουδέν στοιχείο προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα προς απόδειξη του ισχυρισμού της για λήψη βεβαίωσης / γνωστοποίησης περί απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων και αποδόμηση του πορίσματος του ελέγχου.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ και επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου και διορθωτικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί πλάνης, έλλειψης αιτιολογίας και παραβίασης της αρχής ne bis in idem απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι και αβάσιμοι.

### **Ως προς τον 3° προβαλλόμενο λόγο**

**Επειδή**, με το άρθρο 1 του ν.3986/2011 ορίζεται ότι: «1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής: α) Για τις επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε τετρακόσια (400) ευρώ ετησίως.... 3. Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς

τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους. Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδεύματά υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.... 5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η ειδικότερη διαδικασία για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που υποβάλλονται και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.... 7. Ειδικά για το οικονομικό έτος 2011, το τέλος επιτηδεύματος ορίζεται σε τριακόσια (300) ευρώ και για τις δύο κατηγορίες επιτηδευματιών και ελεύθερων επαγγελματιών της παραγράφου 1. Για το ανωτέρω έτος, το τέλος επιτηδεύματος συμβεβαιώνεται και καταβάλλεται με την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του παρόντος νόμου. Κατά τα λοιπά, εφαρμόζονται οι παράγραφοι 2 έως 5 του παρόντος άρθρου. Με την κανονιστική απόφαση της παραγράφου 5 καθορίζεται και η ειδικότερη διαδικασία για τη διαπίστωση των εξαιρέσεων της παραγράφου 3 από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2011, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου...».

**Επειδή**, η διάταξη του άρθρου 22 παρ. 1στ' του ν.2859/2000 ορίζει για νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης, απαλλαγή από το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) και όχι από το τέλος επιτηδεύματος.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει και από το καταστατικό της, συστάθηκε ως Αστική Εταιρεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που διέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 741 επ. του Αστικού Κώδικα, υπαγόμενη στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 784 Α.Κ., ως αποτελούσα αυτοτελές νομικό πρόσωπο και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1, 4 παρ. 7 και 6 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992, εμπίπτει στην έννοια του επιτηδεύματά και έχει όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη επιβολής τέλους επιτηδεύματος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

#### **Ως προς τον 4<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο**

**Επειδή**, με το άρθρο 5 παρ. 1 και 3 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. ... 3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) ... β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση

του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή... δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου....».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι για την επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων στον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας ..... – Α.Φ.Μ. ...., κάτοικο Θεολόγου Θάσου, συντάχθηκαν διακριτές και αντίστοιχες εκθέσεις επίδοσης στο σώμα των οποίων γίνεται μνεία ρητά για την επίδοση των σχετικών εκθέσεων ελέγχου.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη κοινοποίησης των εκθέσεων ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ. ....../12.06.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Η υπ' αριθ. ....../....09.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §3 ν.4337/2015**  
**διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007**

|          |          |
|----------|----------|
| Πρόστιμο | 195,33 € |
|----------|----------|

**Η υπ' αριθ. ....../....09.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §3 ν.4337/2015**  
**διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008**

|          |          |
|----------|----------|
| Πρόστιμο | 195,33 € |
|----------|----------|

**Η υπ' αριθ. ....../....09.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §3 ν.4337/2015**  
**διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009**

|          |          |
|----------|----------|
| Πρόστιμο | 195,33 € |
|----------|----------|

**Η υπ' αριθ. ..../....09.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §3 ν.4337/2015**  
**διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010**

|          |          |
|----------|----------|
| Πρόστιμο | 200,00 € |
|----------|----------|

**Η υπ' αριθ. ..../....09.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §3 ν.4337/2015**  
**διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011**

|          |          |
|----------|----------|
| Πρόστιμο | 200,00 € |
|----------|----------|

**Η υπ' αριθ. ..../....09.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τέλους**  
**επιτηδεύματος οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010)**

|                     |          |
|---------------------|----------|
| Τέλος επιτηδεύματος | 300,00 € |
|---------------------|----------|

**Η υπ' αριθ. ..../....09.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τέλους**  
**επιτηδεύματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011)**

|                     |          |
|---------------------|----------|
| Τέλος επιτηδεύματος | 400,00 € |
|---------------------|----------|

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

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.