



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24.01.2020

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

Αριθμός απόφασης: 179

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρίας με την επωνυμία «.....»- Α.Φ.Μ., κατά α) της υπ' αριθ./24.07.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013) β) της υπ' αριθ./24.07.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού

έτους 01.01.-31.12.2014 γ) της υπ' αριθ./24.07.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./24.07.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013), την υπ' αριθ./24.07.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.-31.12.2014, την υπ' αριθ./24.07.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρίας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./24.07.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013) καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 5.774,74€ πλέον προστίμου άρθρου 58 και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ποσού 5.711,80€ δη σύνολο φόρου 11.486,54€. Η ανωτέρω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν προσδιορισμού του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος της με αντικειμενικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1, 2 και 3 του Ν. 2238/1994, λόγω μη διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων της.

Με την υπ' αριθ./24.07.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2014 καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 14.312,84€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 4.293,85€ δη σύνολο φόρου 18.606,69€.

Με την υπ' αριθ./24.07.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2015 καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 5.841,65€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 1.752,50€ δη σύνολο φόρου 7.594,15€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Είναι μη κερδοσκοπική αστική εταιρία ακόμη και αν έλαβαν χώρα διοικητικές παραλείψεις οι οποίες δε σχετίζονται με την οικονομική διαχείριση των εσόδων. Τα έσοδα από εκδοτικές

δραστηριότητες των Α.Μ.Κ.Ε. δεν αποτελούν φορολογητέα έσοδα (ΝΣΚ 389/2000), όπως και τα έσοδα από οικονομικές ενισχύσεις (ΠΟΛ 1059/2015, ΠΟΛ 1044/ 2015).

2. Για τις διαχειριστικές περιόδους 01.01-31.12.2013 και 01.01-31.12.2014 ανακριβώς διατυπώνει ο έλεγχος την άποψη ότι δε διαφύλαξε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία πλην όσων κατασχέθηκαν επισήμως από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, γιατί μεταξύ αυτών που προσκομίσθηκαν στο Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας στο πλαίσιο της υπ' αρ./2014 εντολής ελέγχου ήταν όλα τα βιβλία και στοιχεία που ζήτησε η αρμόδια υπηρεσία.

3. Μη ορθώς ο έλεγχος χαρακτήρισε ανακριβή τα βιβλία για τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2013 και προέβη στον προσδιορισμό του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματός της με αντικειμενικό τρόπο, καθώς ήταν δυνατή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, πολλώ δε μάλλον όταν καταλόγισε πρόστιμο περί μη τήρησης βιβλίων μόνο για το φορολογικό έτος 2015 για το οποίο ουδέποτε ζητήθηκαν τα λογιστικά βιβλία.

4. Για το φορολογικό έτος 2015 ουδέποτε ζητήθηκαν τα λογιστικά βιβλία. Η έμμεση τεχνική ελέγχου της μη αναγνώρισης όλων των δαπανών που χρησιμοποιεί ο φορολογικός έλεγχος για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 δεν προβλέπεται στο άρθρο 27 του Ν. 4174/2013, ενώ και η φορολογική απόρριψη δαπανών με αιτιολογικό τη σκοπιμότητά τους δεν είναι σύνηθες. Επιπρόσθετα η μη φορολογική αναγνώριση των δαπανών μισθοδοσίας που έχουν καταχωρηθεί αποδεδειγμένα στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας και έχουν αποδοθεί οι ασφαλιστικές εισφορές αντίκειται στα άρθρα 22 και 23 του Ν. 4172/2013.

Ως προς πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, με το άρθρο 2 παρ. 4 του Ν. 2238/1994 όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2014 ορίζεται ότι:

«4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992, ΦΕΚ Α' 84)».

Επειδή, με το άρθρο 98 του Ν. 2238/1994 όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2014 ορίζεται ότι:

«Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο από αυτά που αναφέρονται στο άρθρο 101».

Επειδή, με το άρθρο 99 παρ. 1 περ. ε' του Ν. 2238/1994 όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2014 ορίζεται ότι:

«1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

.....

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 έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους».

Επειδή, με το άρθρο 101 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2014 ορίζεται ότι:

«2. Επίσης, στο φόρο αυτόν υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1031/7.2.2001 « Φορολογική μεταχείριση της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας που συστήθηκε με τα άρθρα 741 έως 784 Α.Κ» διευκρινίσθηκε ότι:

«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 εταιρείες.

2. Με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ίδιου νόμου, τα καθαρά κέρδη της πιο πάνω εταιρείας, 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 εταιρεία, υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος (έντυπο Ε5) στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

4. Περαιτέρω οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες 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 κ.τ.λ.

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 ελευθέρου επαγγέλματος.

7. Υστερα από τα παραπάνω, ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών, 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 κ.τ.λ.).

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 εταιρείες από τις απλές αστικές είναι η μη διανομή ωφελημάτων (οποιασδήποτε μορφής) στα μέλη τους».

Επειδή, με το άρθρο 45 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:

.....
γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου,

.....
ε) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα,

.....
Στην περίπτωση των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του άρθρου 47 του παρόντος Κώδικα».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1044/10-2-2015 «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 44, 45 και 46 του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν . 4172/2013)» διευκρινίσθηκε ότι:

«Άρθρο 45 παρ. 2 περ. β´

.....
Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με εξαίρεση τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο επιβολής φόρου εισοδήματος. Ενδεικτικά αναφέρονται περιπτώσεις τέτοιων εσόδων, όπως οι εισφορές (συνδρομές) και τα δικαιώματα εγγραφής των μελών τους, τα έσοδα από εράνους, κρατικές επιχορηγήσεις, χορηγίες ιδιωτών ή επιχειρήσεων, δωρεές τρίτων, λαχειοφόρους κληρώσεις, από διαφημίσεις που καταχωρούνται σε περιοδικά που εκδίδονται και διανέμονται μόνο στα μέλη τους δωρεάν, καθώς και τα έσοδα από τη διάθεση φυλλαδίων και λοιπών εντύπων πνευματικού περιεχομένου των Ιερών Μονών (σχετική η Γνμδ ΝΣΚ 389/2000).

Αντίθετα, τα έσοδα που αποκτούν τα πιο πάνω πρόσωπα από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής τους αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, έστω και αν διατίθενται για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού τους, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ´ του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013, μόνο τα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας (σχετ. η αριθ. 383/1973 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους). Έσοδα που αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, πέραν αυτών που προέρχονται από κεφάλαιο (τόκοι, εισόδημα από ακίνητη περιουσία, κ.λπ.) και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, είναι για παράδειγμα και οι συνδρομές από τρίτους - μη μέλη, τα έσοδα από την έκδοση και πώληση περιοδικών, βιβλίων, εντύπων, κ.λπ. σε τρίτους - μη μέλη των πιο πάνω προσώπων καθώς και από

τις διαφημίσεις που καταχωρούνται σε αυτά, τα έσοδα από τις διαφημίσεις σε φανέλες αθλητικών σωματείων, τα έσοδα (δίδακτρα) από λειτουργία ιδιωτικών σχολείων, εργαστηρίων, κ.λπ., τα έσοδα από την πώληση εικόνων, από την εκμετάλλευση ξενώνων και ραδιοφωνικών σταθμών από τις Ιερές Μονές, κ.λπ.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση η διαπίστωση της πραγματοποίησης εσόδων κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού των πιο πάνω προσώπων ανάγεται, ως θέμα πραγματικό, στην ελεγκτική αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, η οποία κρίνει επί του τεταγμένου σκοπού τους και για τον τρόπο κτήσης και διάθεσης των εσόδων τους».

Επειδή, στο καταστατικό ίδρυσης της προσφεύγουσας η οποία συστάθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 741-748 του Α.Κ. ως μη κερδοσκοπική αστική εταιρεία και συγκεκριμένα στο άρθρο 4 ως σκοποί της αναφέρονται:

- Η παροχή οικονομικής βοήθειας σε παιδιά που πάσχουν από διάφορες ασθένειες,
- Η παροχή οικονομικής βοήθειας σε παιδιά απόρων οικογενειών που στερούνται είδη πρώτης ανάγκης και εκπαίδευσης,
- Η παροχή τροφίμων, ρούχων, υποδημάτων, ιατρικής, φαρμακευτικής και ψυχολογικής στήριξης σε συνανθρώπους γενικότερα,
- Η διοργάνωση διαλέξεων, σεμιναρίων και παρόμοιων δραστηριοτήτων, καθώς και η εκτύπωση – διανομή μελετών, βιβλίων, ερευνών, φυλλαδίων, εφημερίδων κλπ
- **Η εγγραφή, επιμόρφωση και εκπαίδευση των μελών της εταιρίας**, καθώς και άλλων προσώπων μη μελών, για την επίτευξη του σκοπού της εταιρίας,
- Ο εξοπλισμός και η διανομή ειδών δώρων (κούπες, στυλό, ημερολόγια, παιδικά παιχνίδια),
- Η υλικοοικονομική στήριξη οικογενειών σε άλλες ηπείρους.

Επειδή, βάσει του άρθρου 5 του καταστατικού ορίζεται ότι για την επίτευξη των ανωτέρω σκοπών η προσφεύγουσα δύναται να:

- οργανώνει σχετικές επιστημονικές, ενημερωτικές και ψυχαγωγικές εκδηλώσεις (εκθέσεις, ημερίδες, συνέδρια, σεμινάρια, εργαστήρια μελέτης, εκστρατείες ενημέρωσης και εθελοντικές δράσεις σε σχετικά θέματα)
- παράγει, διαχειρίζεται και να προωθεί ενημερωτικό υλικό σε έντυπη, οπτικοακουστική και ηλεκτρονική μορφή,
- μορφώνει και γενικά να εκπαιδεύει τα μέλη της εταιρίας και άλλα πρόσωπα – μη μέλη – για την επίτευξη εκπλήρωσης των σκοπών της εταιρίας,
- δημιουργήσει σχετικό ενημερωτικό δικτυακό τόπο,
- ανακοινώνει συμπεράσματα, εργασίες και θέσεις και να προβαίνει στην έκδοση ειδικών εντύπων και ηλεκτρονικών δελτίων για την ενημέρωση των μελών και των φίλων της εταιρίας,
- **διαθέτει και να αξιοποιεί όλα τα οικονομικά στοιχεία της εταιρίας για την εκπλήρωση και την εν γένει εξυπηρέτηση των σκοπών και των συναφών επιδιώξεών της** και ιδίως να αποκτά κάθε είδους περιουσιακά στοιχεία, οχήματα, κινητά και ακίνητα για την επίτευξη των σκοπών της εταιρίας,

- αποκτά και να εκμεταλλεύεται με οποιονδήποτε νόμιμο τρόπο οποιονδήποτε δικαίωμα ή προνόμιο, αναγκαίο ή χρήσιμο για τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρία,
- αξιοποιεί την εθελοντική προσφορά μελών,
- συμμετέχει σε σχετικά προγράμματα που εκπονούνται από το Ελληνικό Δημόσιο, την Ε.Ε., ιδιωτικούς και δημόσιους φορείς της Ελλάδας και του εξωτερικού,
- καλλιεργεί και να αναπτύσσει σχέσεις σε επαγγελματικούς, επιστημονικούς και εκπαιδευτικούς οργανισμούς τόσο των χωρών της Ευρώπης, όσο και των χωρών του υπολοίπου κόσμου,
- ιδρύει παραρτήματα εντός και εκτός της επικράτειας με όλες τις παραπάνω δραστηριότητες,
- αποκτά οχήματα που εξυπηρετούν τις ανάγκες της.

Επειδή, στο άρθρο 7 του καταστατικού σύστασης της ελεγχόμενης εταιρίας περιγράφεται η διαδικασία εγγραφής των μελών της, σύμφωνα με την οποία:

«..... ως μέλη μπορούν να εγγραφούν **με αίτησή τους** φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενδιαφερόμενα για τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρία. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18) έτος της ηλικίας τους. Το βασικό κριτήριο εγγραφής των μελών είναι να συμφωνούν με τη φιλοσοφία και τους σκοπούς της, όπως αυτά περιγράφονται στο παρόν Καταστατικό και διαγράφονται από τις ενέργειες και δράσεις της εταιρίας. **Την εγγραφή των μελών πραγματοποιούν οι Εταίροι ή και τρίτα πρόσωπα, κατόπιν εξουσιοδότησης από τους Εταίρους.** Τα μέλη υποχρεούνται να **καταβάλλουν την εξαμηνιαία συνδρομή τους στην εταιρία**, το ποσό της οποίας αποφασίζεται από τη Συνέλευση των εταίρων, καθώς και να συνεισφέρουν με κάθε τρόπο στην επίτευξη των σκοπών της εταιρίας, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών σε είδος ή σε εθελοντική εργασία. Τα μέλη μπορούν να καταθέτουν προτάσεις για δράσεις της εταιρίας προς εξυπηρέτηση των σκοπών της.»

Επειδή, οι πόροι της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 14 του καταστατικού σύστασης της προσφεύγουσας διακρίνονται σε τακτικούς και έκτακτους. Ως τακτικοί θεωρούνται οι εισφορές των εταίρων και οι εισφορές και οι εξαμηνιαίες συνδρομές των μελών. Ως έκτακτοι λογίζονται οι εκούσιες συνεισφορές, χορηγίες συνδρομές, δωρεές μελών ή τρίτων προσώπων (φυσικών ή νομικών κλπ), οι τόκοι κεφαλαίων, ο άτοκος δανεισμός προς την εταιρία, η εθελοντική προσωπική εργασία των μελών, οι εισπράξεις από εκδηλώσεις που διοργανώνει η εταιρία, τα εισοδήματα από τη αξιοποίηση της περιουσίας της εταιρίας, τα έσοδα από διάθεση βιβλίων ή περιοδικών, ημερολογίων και μικροαντικειμένων που εκδίδει η εταιρία, κάθε άλλο έσοδο που προέρχεται από νόμιμη πηγή, εφόσον εγκρίνεται από τη συνέλευση των εταίρων.

Επειδή, στις υποενότητες 3, 4, 5 και 6 του άρθρου 14 του καταστατικού της προσφεύγουσας αναφέρεται ότι :

«14.3 οι πόροι της εταιρίας κατατίθενται σε Τράπεζα ή στο Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο και μπορούν να αναλαμβάνονται από τους Διαχειριστές αυτής ή/και από ορισμένο πρόσωπο που ορίζεται ως Ταμίας της εταιρίας με απόφαση των Εταίρων και εξουσιοδότηση που θα υπογράφεται

από οποιονδήποτε Διαχειριστή. Οι Διαχειριστές μπορούν να εξουσιοδοτούν τον Ταμία ή/και τρίτα πρόσωπα για να εισπράττουν δωρεές προς την εταιρία, εφόσον αυτές δίνονται χωρίς όρους.»

«14.4 οι Διαχειριστές από κοινού ή καθένας ξεχωριστά μπορούν να έχουν στην κατοχή τους για έκτακτες και επείγουσες ανάγκες και να μην καταθέτουν χρηματικά ποσά που καλύπτουν άμεσες ανάγκες της εταιρίας.»

«14.5 η περιουσία της εταιρίας δεν μπορεί να διατεθεί για σκοπούς διαφορετικούς από αυτούς που ορίζει το καταστατικό, ούτε η εκμετάλλευσή της μπορεί σε οποιαδήποτε περίπτωση να συνεπάγεται ανάμειξη αυτής σε κερδοσκοπική επιχείρηση, ωστόσο η αξιοποίησή της για την εκπλήρωση των σκοπών της δεν αποκλείεται.»

«14.6 Τα οικονομικά στοιχεία της Εταιρίας είναι εντελώς φανερά σε όλους όσοι ενδιαφέρονται να πληροφορηθούν γι' αυτά. Κάθε ενδιαφερόμενος, μέλος, Εταίρος ή τρίτος μπορεί με αίτησή του προς την εταιρία να πληροφορηθεί για τα οικονομικά της στοιχεία.»

Επειδή, στις υποενότητες 1 και 2 του άρθρου 17 του καταστατικού της προσφεύγουσας αναφέρεται ότι :

«17.1 ο χαρακτήρας της εταιρίας είναι μη κερδοσκοπικός και ως εκ τούτου **δεν είναι δυνατή η διανομή οποιουδήποτε κέρδους στους Εταίρους, τόσο κατά τον χρόνο λειτουργίας της όσο και μετά τη διάλυσή της.** Απαγορεύεται η με οποιονδήποτε τρόπο άμεσο ή έμμεσο, δανειοδότηση, ή όποια άλλη χρηματική παροχή σε μέλος της εταιρίας. Στην απαγορευτική διάταξη δεν υπάγονται φυσικά οι αναγκαίες δαπάνες που αφορούν τις λειτουργικές ανάγκες της εταιρίας, ή τη μισθοδοσία μέλους ή εταίρου που παρέχει εργασία βάσει σύμβασης με την εταιρία, και οι οποίες θα εγκρίνονται με ομόφωνη απόφαση των Εταίρων.»

«17.2 σε περίπτωση διαλύσεως της εταιρίας, αν πέραν από τις εισφορές των Εταίρων απομένουν καθαρά κεφάλαια, αυτά θα διατίθενται με απόφαση των Εταίρων για την πραγματοποίηση των σκοπών της εταιρίας »

Επειδή, στην υποενότητα 2 του άρθρου 19 του καταστατικού σύστασης της προσφεύγουσας αναφέρεται ότι :

«19.2 όταν με οποιονδήποτε τρόπο λυθεί ή λήξει η διάρκειά της, η εταιρία τίθεται σε εκκαθάριση, κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα και εφόσον δεν αποφασίσει διαφορετικά η Γενική συνέλευση των Εταίρων, την εκκαθάριση τη διενεργούν οι Διαχειριστές. Σε περίπτωση λύσεως της εταιρίας, η Γενική Συνέλευση αποφασίζει για την τύχη της τυχόν εταιρικής περιουσίας και του τυχόν καθαρού κεφαλαίου της και μόνο για την εξόφληση οφειλών της και την εκπλήρωση των σκοπών της.»

Επειδή, στο άρθρο 21 του καταστατικού σύστασης της προσφεύγουσας ορίζεται ότι:

«κάθε εταίρος δικαιούται να λαμβάνει γνώση του τρόπου της διαχείρισεως των εταιρικών υποθέσεων, μεταξύ άλλων ιδίως ελέγχοντας την κίνηση των χρεοπιστώσεων της εταιρίας, τα παραστατικά έγγραφα και τα κατά νόμο τηρούμενα βιβλία, έχοντας δικαίωμα να λαμβάνει και φωτοτυπικά αντίγραφα ή αποσπάσματα αυτών.»

Επειδή, στην προτελευταία παράγραφο του καταστατικού λύσης της ελεγχόμενης εταιρίας αναφέρεται:

«Ήδη με τον παρόν τα συμβαλλόμενα μέρη συμφωνούν και αποφασίζουν την από κοινού λύση της εταιρείας με την, επωνυμία «..... – ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με διακριτικό τίτλο «.....», η οποία συνεστήθη, ως ανωτέρω προαναφέρθηκε και η οποία είχε μέχρι και σήμερα διέθετε εταιρικό κεφάλαιο το αρχικό. **Η εκκαθάριση ήδη ενεργήθηκε** από κοινού από τους εταίρους, εξοφλήθηκαν τα απαιτητά και ληξιπρόθεσμα κοινά χρέη των εταίρων προς τρίτους, καθώς και τα έναντι αλλήλων υφιστάμενα και **αποδόθηκαν οι εισφορές τους** και επομένως καμία άλλη απαίτηση, που να απορρέει από το εταιρικό ή από οποιαδήποτε άλλη αιτία, δεν υπάρχει μεταξύ τους και σε κάθε περίπτωση παραιτούνται από οποιαδήποτε παρόμοια.»

Επειδή, με βάση τα παραπάνω αναφερόμενα στα καταστατικά της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με τις διαπιστώσεις του ελέγχου προκύπτει ότι δεν τηρήθηκαν οι όροι, οι διαδικασίες και τα μέσα που περιγράφονται στα άρθρα 4, 5, 7,14, 14.3, 14.4, 14.5, 14.6, 17.1, 17.2, 19.2, 21 του καταστατικού σύστασης της ΑΜΚΕ όπως ενδεικτικά αναφέρεται κατωτέρω:

Ουδέποτε τηρήθηκε η προβλεπόμενη εκ του καταστατικού διαδικασία εγγραφής νέου μέλους της ΑΜΚΕ, ήτοι αίτηση νέου μέλους, καταβολή εξαμηνιαίας συνδρομής, έκδοση σχετικής απόδειξης είσπραξης, κατάθεση της συνδρομής σε Τράπεζα κλπ. Αντιθέτως, εισπράττονταν από το νέο μέλος ένα χρηματικό ποσό, π.χ. πέντε (5,00€) ευρώ, εκδίδονταν η απόδειξη είσπραξης με τσεκαρισμένη την ένδειξη «Εγγραφή μέλους» και σε ελάχιστες περιπτώσεις αναγράφονταν το επίθετο και μόνο, χωρίς άλλα στοιχεία.

Η διαχείριση των εσόδων της προσφεύγουσας δεν έγινε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο καταστατικό, καθώς τυπώθηκαν και χρησιμοποιήθηκαν τουλάχιστον διπλά μπλοκ αποδείξεων είσπραξης, με την ίδια σειρά και αρίθμηση, γεγονός που επαληθεύει το περιεχόμενο της καταγγελίας, και συγκεκριμένα «.....ΜΠΛΟΚΑΚΙΑ ΒΓΑΖΟΥΝ 2 ΚΑΙ 3 ΦΟΡΕΣ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΖΟΥΝ ΜΙΑ. ΟΙ ΠΩΛΗΤΕΣ ΠΕΡΝΟΥΝ 40% ΚΑΙ 10% Ο GROUP MANAGER. ΕΧΟΥΝ ΕΦΕΥΡΕΙ ΚΑΙ ΕΝΑΝ ΤΡΟΠΟ ΝΑ ΕΞΑΠΑΤΟΥΝ ΤΟΝ ΚΟΣΜΟ, ΕΠΑΝΩ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΓΡΑΦΟΥΝ ΤΙΜΗ 0,001, ΔΗΛΑΔΗ ΑΥΤΟ ΕΙΝΑΙ ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ. ΕΜΑΣ ΜΑΣ ΕΜΑΘΑΝ ΝΑ ΛΕΜΕ ΚΑΝΟΝΤΑΣ ΜΙΑ ΔΩΡΕΑ 5 ΕΥΡΩ ΠΕΡΝΕΤΕ ΔΩΡΟ ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ,ΣΤΗΝ ΟΥΣΙΑ ΠΟΥΛΟΥΣΑΜΕ ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ 5 ΕΥΡΩ, ΟΠΩΣ ΕΜΑΘΑ ΑΡΓΟΤΕΡΑ ΜΕ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΑΥΤΟ ΠΑΡΟΥΣΙΑΖΑΝ ΤΑ ΧΡΗΜΑΤΑ ΩΣ ΔΩΡΕΑ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΗ ΚΑΙ ΔΕΝ ΑΠΕΔΙΔΑΝ ΦΠΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ.....»

Η λύση και εκκαθάριση της εταιρίας, δεν ακολούθησε την προβλεπόμενη από το καταστατικό διαδικασία, καθώς ενώ απαιτείται ρητώς η ύπαρξη απόφασης της Γενικής Συνέλευσης για την τύχη της εταιρικής περιουσίας και του τυχόν καθαρού κεφαλαίου της, εντούτοις αμφότεροι οι διαχειριστές της ελεγχόμενης ΑΜΚΕ, προέβησαν στη διακοπή των εργασιών της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, χωρίς ουδέποτε να υποβάλλουν έναν στοιχειώδη ισολογισμό. Να σημειωθεί ότι λίγο πριν την κατάθεση του καταστατικού λύσης στο Πρωτοδικείο Αθηνών και την ολοκλήρωση της διαδικασίας διακοπής των εργασιών της προσφεύγουσας, οι διαχειριστές προέβησαν στην πώληση του ΕΙΧ αυτοκινήτου που χρησιμοποιούσαν, έναντι τιμήματος 3.000,00€ το οποίο δεν

δηλώθηκε ως έσοδο της προσφεύγουσας. Επίσης, δεν προκύπτει από το προϊόν της εκκαθάρισης η διάθεση του παγίου εξοπλισμού της προσφεύγουσας (καναπέδες, air condition, γραφεία, κλπ.).

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η προσφεύγουσα απέκλινε του σκοπού σύστασής της τόσο ως προς τον τρόπο κτήσης όσο και ως προς τον τρόπο διάθεσης των εσόδων της, καθώς είχε εν τοις πράγμασι κερδοσκοπικό χαρακτήρα όπως προκύπτει και από τις ακόλουθες διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής.

- Δε χρησιμοποιήθηκε ο εταιρικός λογαριασμός για την κατάθεση ποσών από τις εισφορές διαφόρων ατόμων προς εκπλήρωση του σκοπού που οι εκπρόσωποι της ΑΜΚΕ πρέσβευαν, γινόταν όμως κατάθεση διαφόρων ποσών σημαντικού ύψους σε λογαριασμούς συγγενικών προσώπων των ιδρυτών της ΑΜΚΕ. Ως εκ τούτου τα έσοδα μετά την αφαίρεση των εξόδων που προέκυπταν σε κάθε έτος και στο βαθμό που δεν τοποθετούνταν σε τραπεζικό λογαριασμό του Νομικού Προσώπου, διανέμονταν στους διαχειριστές της, ή σε λοιπά μέλη και ως εκ τούτου δεν διακρατούνταν για την εκτέλεση του σκοπού της. Με βάση τα προαναφερθέντα, η προσφεύγουσα δια των διαχειριστών της, παρεξέκλινε του σκοπού της και κατ' ουσία άσκησε επιχειρηματική δραστηριότητα.

- Δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο όλα τα μπλοκ αποδείξεων εισπραχής που χρησιμοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα, ενώ και από τα προσκομισθέντα δεν προκύπτει με σαφήνεια η πηγή προέλευσης των εισπράξεων, πολλώ δε μάλλον όταν οι πόροι της εταιρείας ως αποτέλεσμα των δράσεών της, βάσει του καταστατικού της περιλαμβάνουν εισπράξεις από εκδηλώσεις που διοργανώνει η εταιρία, έσοδα από διάθεση βιβλίων ή περιοδικών, ημερολογίων και μικροαντικειμένων που εκδίδει η εταιρία.

- Το δηλωθέν ποσό των 84.448,43 ευρώ ($34.499,53 + 35.430,30 + 14.518,60 = 84.448,43$ €) για τα τρία έτη (διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2013 και φορολογικά έτη 2014, 2015), δεν αντιστοιχεί στα πραγματικά ακαθάριστα έσοδα της Α.Μ.Κ.Ε., χωρίς όμως να είναι εφικτός ο προσδιορισμός αυτών.

- Διαπιστώνεται εμφανής δυσαναλογία μεταξύ των δωρεών στις οποίες προέβη η προσφεύγουσα (λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που προκύπτουν από τους πίνακες που παρατίθενται στην έκθεση ελέγχου) για την επίτευξη του σκοπού της βάσει του καταστατικού της οι οποίες ανέρχονταν σε 7.760,81 €, και των ποσών τα οποία φέρεται ότι εισέπραξε μέσω των εισφορών, όπως προκύπτουν από τα στοιχεία που συγκέντρωσε η φορολογική αρχή, τα οποία ανέρχονται σε 84.448,43 €.

- Η φορολογική αρχή έλαβε αόριστες και ανακόλουθες απαντήσεις στα ερωτήματα που έθεσε στους εκπροσώπους της ΑΜΚΕ, σχετικά με τα ανωτέρω ευρήματα.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς όλα τα έσοδα που εισπράχθηκαν από την προσφεύγουσα βάσει των εκδοθισών Α.Π.Υ. κατά τον χρόνο λειτουργίας της λήφθηκαν υπ' όψιν ως ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογήθηκαν σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και ο περί του αντιθέτου προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, στο άρθρο 14 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων».

Επειδή, στο άρθρο 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....
η. δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

.....
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....
«ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1026/12.02.2018 «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων» διευκρινίσθηκε ότι:

«ΙV

.....
-Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 1β' του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 και ισχύουν, ορίζουν το χρόνο διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων. Συγκεκριμένα, οι διατάξεις αυτές

ορίζουν ότι τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον: α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.

Επίσης, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 7 του ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται ότι το σύνολο των τηρούμενων λογιστικών αρχείων διαφυλάσσεται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από: α) πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου και β) το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

-Από τις προαναφερόμενες διατάξεις προκύπτει σαφώς ότι η εν λόγω υποχρέωση καταλαμβάνει τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), δηλαδή αυτά που έχουν χρησιμοποιηθεί και όχι αυτά που δεν έχουν χρησιμοποιηθεί, δεδομένου ότι ο χρόνος διαφύλαξης αυτών συναρτάται με τις περιόδους που αυτά αφορούν. Ανάλογα δηλαδή με το φορολογικό έτος (περίοδο) που αυτά αφορούν, καθορίζεται και ο χρόνος διαφύλαξής τους. Συνεπώς, τόσο τα χρησιμοποιηθέντα στοιχεία, τα οποία τεκμηριώνουν τις συναλλαγές, όσο και τα χρησιμοποιηθέντα βιβλία, στα οποία απεικονίζονται οι συναλλαγές, πρέπει να διαφυλάσσονται στον οριζόμενο, από τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4174/2013, χρόνο, προκειμένου να είναι εφικτός ο έλεγχος και η εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων των επιχειρήσεων.

-Η μη συμμόρφωση του φορολογούμενου με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του ν. 4174/2013, δηλαδή η μη διαφύλαξη των χρησιμοποιηθέντων βιβλίων και στοιχείων στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις αυτές, συνιστά παράβαση της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., η οποία και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ήτοι πρόστιμο 2.500 ευρώ.

.....

Τέλος και ανεξάρτητα από τα προαναφερόμενα διευκρινίζεται ότι «ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις», για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, όπως άλλωστε έχει διευκρινιστεί στο παρελθόν και με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/2015, θεωρείται αποκλειστικά και μόνο, η μη τήρηση βιβλίων, η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των ΦΗΜ, φορολογικών μνημών και αρχείων των ΦΗΜ.

Επισημαίνεται ότι οι προαναφερόμενες παραβάσεις, εφόσον διαπιστώνονται στο πλαίσιο διενέργειας του ίδιου ελέγχου εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και ως εκ τούτου επιβάλλεται ένα πρόστιμο 2.500 ευρώ. Επανάληψη παράβασης νοείται, εφόσον αυτές διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ.1 & 2 του Ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 παρ.1 του Ν. 4110/2013

«1.Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α` και β` της παραγράφου 1:

α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθαρίστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α` με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%)».

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (ΣτΕ 1163/2012) ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος, ο οποίος δεν αποτελεί κύρωση, αλλά μέθοδο προσδιορισμού του εισοδήματος, χωρεί και στις περιπτώσεις απώλειας των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή ορισμένων από αυτά, εφόσον δεν είναι δυνατή η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τα βιβλία και στοιχεία που διασώθηκαν, διότι η περίπτωση αυτή **εξομοιώνεται, από την άποψη**

προσδιορισμού του εισοδήματος, με την περίπτωση που δεν τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία....

Επειδή, με τις υπ' αριθμ.05.2017 και03.2018 εκθέσεις κατάσχεσης της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Θεσσαλονίκης κατασχέθηκε μέρος μόνο των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας όπως αναφέρεται στην σελ 8 της από 07.06.2018 και με αριθμό υπόθεσης/2017 Πληροφοριακή Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 30 Ν. 2238/1994 Κ.Φ.Σ. & 45 Ν. 4172/2013 Κ.Φ.Δ.

Επειδή, με τις με αριθμό πρωτ.02.2019,02.2019,02.2019 προσκλήσεις (άρθρου 14 Ν. 4174/2013) της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (οι δύο πρώτες απεστάλησαν στο διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρίας και η τρίτη στη διαχειρίστρια) ζητήθηκε να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά βιβλία καθώς και όσα από τα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας δεν κατασχέθηκαν με τις υπ' αριθμ.05.2017 και03.2018 εκθέσεις κατάσχεσης της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Θεσσαλονίκης, καθώς και το βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων, το Βιβλίο Ταμείου και το καταστατικό σύστασης της προσφεύγουσας.

Επειδή, με τη με αριθμό πρωτ.03.2019 υπεύθυνη δήλωση ο διαχειριστής της προσφεύγουσας δήλωσε ότι δεν έχει στη διάθεσή του, ούτε έχει διαφυλάξει τα ζητηθέντα λογιστικά βιβλία και αρχεία και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για την παράβαση της μη συμμόρφωσης με τις κατ' άρθρο 13 του Ν. 4174/2013 υποχρεώσεις της σύμφωνα με την παρ. 1 περ. η του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 ένα πρόστιμο ποσού 2.500,00€ για το σύνολο των ελεγχόμενων ετών, συμφώνως προς την παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ.1026/12.02.2018.

Επειδή, εν συνεχεία, με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα κατέθεσε αντίγραφα των λογιστικών βιβλίων της οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015, χωρίς να προσκομίσει τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία που δεν περιλαμβάνονταν στις εκθέσεις κατάσχεσης.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς η φορολογική αρχή προσδιόρισε τα οικονομικά αποτελέσματα της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2013 (οικονομικό έτος 2014) με αντικειμενικό τρόπο με βάση στοιχεία και πληροφορίες που είχε στη διάθεσή της και ο περί του αντιθέτου προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, με το άρθρο 45 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:

.....

ε) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα»,

Επειδή, με το άρθρο 47 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ, του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο.

.....
2. Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

.....
«4. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 21 έως και 28 του Κεφαλαίου Γ του Μέρους Δεύτερου.»

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, «πτηνοτροφικών», κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων».

Επειδή, με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1219/04.12.2018 «Χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών (Ε.Φ.Κ.Α) από τα ακαθάριστα έσοδα μη μισθωτών» διευκρινίσθηκε ότι:

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική

συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η φορολογική διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 23 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές.

3. Επίσης, με την ΠΟΛ.1113/2.6.2015 εγκύκλιο, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν.4172/2013, διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. Αναφορικά με τον χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν. Επίσης, σε περίπτωση που οι εκπρόθεσμες ασφαλιστικές εισφορές ετών 2014 και επομένων έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, αυτές θα εκπίπτουν κατά το χρόνο καταβολής τους σύμφωνα με την υπόψη ρύθμιση.

4. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι ασφαλιστικές εισφορές (κύριας, επικουρικής ασφάλισης και πρόνοιας) εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 εφόσον καταβληθούν, δηλαδή κατά τον χρόνο που επιβαρύνουν ταμειακά την επιχείρηση.

Ως εκ τούτου, οποιοδήποτε ποσό καταβάλλεται ταμειακά ως ασφαλιστική εισφορά από 1.1 μέχρι 31.12 του τρέχοντος φορολογικού έτους, εκτός από τα ποσά προσαυξήσεων, προστίμων, κλπ. που τυχόν καταβλήθηκαν στο έτος αυτό, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του έτους αυτού.

Η καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών αφορά εισφορές τρέχοντος ή παλαιότερων ετών, περιλαμβανομένων και αυτών που έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση.

Επιπρόσθετα, δεν εξετάζεται αν η πληρωμή των ως άνω ασφαλιστικών εισφορών είναι εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη, με βάση τις προθεσμίες της ασφαλιστικής νομοθεσίας.

Επισημαίνεται, ότι μπορεί να λάβει χώρα εξόφληση οφειλόμενων ασφαλιστικών εισφορών μέσω παρακράτησης για λογαριασμό του Ε.Φ.Κ.Α από πάσης φύσεως καταβολές, πληρωμές, επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, επιχορηγήσεις και δανειοδοτήσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο, τους φορείς του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ. και Α.Ε του δημοσίου τομέα, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4254/2014. Στις περιπτώσεις αυτές η εξόφληση ασφαλιστικών εισφορών μέσω παρακράτησης, για λογαριασμό του ΕΦΚΑ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4254/2014, εξισώνεται με την ταμειακή καταβολή, δηλαδή την άμεση καταβολή χρηματικών ποσών για την κάλυψη ασφαλιστικής δαπάνης. Επίσης, η παρακράτηση αυτή για εξόφληση ασφαλιστικών υποχρεώσεων δεν επηρεάζει την εν γένει φορολογική μεταχείριση των ποσών αυτών.

5. Από τον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.) εκδίδονται ετησίως και αναρτώνται

διαδικτυακά βεβαιώσεις καταβληθεισών ασφαλιστικών εισφορών για φορολογική χρήση που αφορούν το προηγούμενο φορολογικό έτος και περαιτέρω, κάθε έτος πραγματοποιείται εκκαθάριση των ασφαλιστικών εισφορών του προηγούμενου έτους με βάση τα επικαιροποιημένα οικονομικά στοιχεία που διαθέτει ο ΕΦΚΑ με συνέπεια, να προκύπτει για τον ασφαλισμένο χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική εκκαθάριση.

6. Ενόψει των ανωτέρω, η ταμειακή καταβολή ασφαλιστικών εισφορών σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο από το έτος που αφορούν, συνεπεία της εκκαθάρισης, επηρεάζει τα φορολογικά αποτελέσματα του έτους μέσα στο οποίο λαμβάνει χώρα η καταβολή. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και στις περιπτώσεις συμψηφισμού πιστωτικού υπόλοιπου με ασφαλιστικές εισφορές επόμενου έτους καθόσον ο συμψηφισμός αυτός εξομοιώνεται με καταβολή, κατά το μέρος που εξοφλεί ασφαλιστικές εισφορές του έτους αυτού.

7. Ειδικά, στις περιπτώσεις που νομικά πρόσωπα, νομικές οντότητες ή φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, συμπεριέλαβαν τις καταβληθείσες εισφορές του έτους 2018 οι οποίες αφορούσαν το προηγούμενο έτος, στα φορολογικά αποτελέσματα του έτους 2017, δεν απαιτείται να υποβάλουν τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017. Επισημαίνεται, όμως, ότι για τα ποσά αυτά δεν θα εφαρμοσθούν τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο της παρούσας και επομένως δεν θα ληφθούν υπόψη στη δήλωση φορολογικού έτους 2018, καθόσον διαφορετικά θα προέκυπτε θέμα διπλής έκπτωσης της ασφαλιστικής δαπάνης».

Επειδή, με το άρθρο 23 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

.....

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές»,

Επειδή, με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφα των λογιστικών αρχείων στα οποία ήταν καταχωρημένες πραγματοποιηθείσες δαπάνες.

Επειδή, με τα με αριθμό πρωτ.02.2019 και03.2019 έγγραφα το Περιφερειακό Υποκατάστημα Μισθωτών Θεσσαλονίκης και το Γ΄ Τοπικό Υποκατάστημα Μισθωτών Αττικής – Αθηνών Δυτικού Τομέα του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης προς απάντηση των με αριθμό πρωτ.02.2019 και02.2019 εγγράφων που τους απέστειλε η Δ΄ Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ γνωστοποίησε τα ποσά των αποδοχών- εισφορών που καταβλήθηκαν από την προσφεύγουσα τα έτη 2013, 2014 και 2015.

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2014 οι καταβληθείσες δαπάνες μισθοδοσίας και ασφαλιστικών εισφορών ανέρχονται στο ποσό των 16.913,64€ και το ποσό αυτό πρέπει να εκπέσει από τα

ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 21, 22 και 23 του Ν. 4172/2013.

Επειδή, μέρος των δικαιολογητικών των δαπανών που ήταν καταχωρημένες στα βιβλία της προσφεύγουσας είχε κατασχεθεί με τις ανωτέρω αναφερόμενες εκθέσεις κατάσχεσης από Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Θεσσαλονίκης. Ως εκ τούτου οι εν λόγω δαπάνες πρέπει να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας ως ακολούθως:

α/α	Αριθμός φορολογικού στοιχείου	Εκδότης	Είδος	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ
1	ΤΙΜ. ΑΓ. ..../2-4-2014	.....	χαρτικά, απορρυπαντικά	7,45	1,36	8,81
2	ΛΟΓ. ....	.....	έξοδα τηλεφωνίας	275,98	63,48	339,46
3	Τ.Π.Υ. ....04.2014	.....	επισκευή αυτοκινήτου	59,47	13,68	73,15
4	ΤΙΜ. ΑΓ. ....04.2014	.....	ποτά	18,69	4,30	22,99
5	Τ.Π.Υ. ....04.2014	.....	επισκευή αυτοκινήτου	5,00	1,15	6,15
6	Τ.Π.Υ. ....04.2014	.....	χρήση χώρου	50,00	11,50	61,50
7	Τ.Π.Υ. ....05.2014	.....	επισκευή αυτοκινήτου	55,94	12,87	68,81
8	Τ.Π.Υ. ....05.2014	.....	επισκευή αυτοκινήτου	166,93	38,89	205,82
9	ΛΟΓ. ....-5-2014	.....	παροχή ύδατος	11,52	2,48	14,00
10	ΛΟΓ. ....-5-2018	.....	κοινόχρηστα	54,00	0,00	54,00
11	ΑΠ. ....2014	.....	ενοίκιο	260,00	0,00	260,00
12	ΛΟΓ. ....2014	.....	έξοδα τηλεφωνίας	48,39	11,13	59,52
13	Τ.Π.Υ. ....06.2014	.....	λογιστικές εργασίες	80,00	18,40	98,40
14	Τ.Π.Υ. ....-6-2014	.....	ενοικίαση ψύκτη	10,00	2,30	12,30
15	Τ.Π.Δ.Α. ....-6-2014	.....	φιάλη νερού	20,00	2,60	22,60
16	ΛΟΓ. ....	.....	λογ. ηλεκτρικού ρεύματος	72,39	3,61	76,00
17	Τ.Π.Υ. ....-7-2014	.....	επισκευή αυτοκινήτου	224,78	51,71	276,49
18	Τ.Δ.Α. ....-7-2014	.....	σφραγίδες	20,00	4,60	24,60
	Συνολική αξία			1.440,54	244,06	1.684,60

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2015 οι καταβληθείσες δαπάνες μισθοδοσίας ανέρχονται στο ποσό των 10.135,47€ και το ποσό αυτό πρέπει να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 21, 22 και 23 του Ν. 4172/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./27.09.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρίας με την επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ. και ειδικότερα: α) την επικύρωση της υπ' αριθ./24.07.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013) και β) την τροποποίηση της υπ' αριθ./24.07.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και της υπ' αριθ./24.07.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2014 (Διαχειριστική περίοδος 01.01-31.12.2013)

Υπ' αριθ./24.07.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	5.774,74€
Πρόστιμο βάσει διατάξεων άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	5.711,80€
Καταλογιζόμενο ποσό	11.486,54€

Φορολογικό έτος 01.01-31.12.2014

Υπ' αριθ./24.07.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης ελέγχου
Φορολογητέα κέρδη	279,77€	54.198,74€	35.600,50€	18.598,24€
Φόρος Εισοδήματος	72,74€	14.385,58€	9.256,13€	5.129,45€
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	20,00€	20,00€	20,00€	0
Τέλος επιτηδεύματος	625,00€	625,00€	625,00€	0
Πρόστιμο βάσει διατάξεων άρθρου 58 του Ν. 4174/2013		4.293,85€	2.755,02€	1.538,83€
Καταλογιζόμενο ποσό	717,74€	19.324,43€	12.656,15€	6.668,28€

Φορολογικό έτος 01.01-31.12.2015

Υπ' αριθ./24.07.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης ελέγχου
Φορολογητέα κέρδη		22.467,88€	12.332,41€	10.135,47€
Φόρος Εισοδήματος		5.841,65€	3.206,43€	2.635,22€
Φόρος που προκαταβλήθηκε	-20,00€	-20,00€	-20,00€	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	416,66€	416,66€	416,66€	0,00
Πρόστιμο βάσει διατάξεων άρθρου 58 του Ν. 4174/2013		1.752,50€	961,93€	790,57€
Καταλογιζόμενο ποσό	396,66€	7.990,81€	4.565,02€	3.425,79€

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.