



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

02-10-2014

Αριθμός απόφασης:

3077

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 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. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 10-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜμε έδρα τονπου κατατέθηκε από τονως καθολικό διάδοχο του ως άνω συγχωνευθέντος Ν.Π.Δ.Δ. κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών: 1) της υπ' αρ.Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α οικονομικού έτους 2008 2) της υπ' αρ.Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α έτους 2009 3) της υπ' αριθ.προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α για τη διαχειριστική περίοδο 2008 και 4) της υπ' αριθ.προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του για τη διαχειριστική περίοδο 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ αριθ. 1)Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α οικονομικού έτους 2008 2)Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α οικονομικού έτους 2009 3)προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α για τη διαχειριστική περίοδο 2008 και 4)προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του για τη διαχειριστική περίοδο 2009 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31-03-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 02-10-2014. εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

- 1) Με την υπ' αρ.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος του, Φ.Π.Α ποσού 92.406,60 €, πλέον 110.887,92 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης)
- 2) Με την υπ' αρ.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος τουΦ.Π.Α ποσού 56.740,25 €, πλέον 68.088,30 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης)..
- Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι όπως αναφέρεται στην από την από 31-03-2014 Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών,δεν υπέβαλε προσωρινές δηλώσεις Φ.Π.Α και δεν απέδωσε τον αναλογούντα φόρο.
- 3) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος τουπρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 ή αρθ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 παρ.1β Ν. 2859/00 περί ΦΠΑ
- 4) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 ή αρθ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 παρ.1β Ν. 2859/00 περί ΦΠΑ

Οι παραβάσεις αφορούν την μη υποβολή εκκαθαριστικών Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2008 και 2009.

Το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- **ότι η φορολογική εγγραφή είναι άκυρη** γιατί στηρίχθηκε απλώς σε καταγγελίες τρίτων ή σε έγγραφα άλλης Αρχής σχετικά με τη διαπιστωθείσα παράβαση, χωρίς προηγουμένως έλεγχο της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής...

- **ότι** Το Ελληνικό Δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δεν θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών
- **ότι** Η παράλειψη υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. οφείλεται στην εύλογη πεποίθηση ότι η δημοτική αυτή επιχείρηση δεν εμπίπτει σε καθεστώς Φ.Π.Α. ούτε ποτέ της έγινε η παραμικρή σχετική υπόδειξη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. .
- **ότι** Ο υποκείμενος σε φόρο δικαιούται να εκπέσει το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί από αυτόν οι πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών . . . Ο έλεγχος καταλόγισε τους φόρους που αντιστοιχούν στα παραπάνω ποσά εκρών χωρίς να αναγνωρίσει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των αντιστοίχων εισροών ..
- **ότι** σύμφωνα με τις διευκρινίσεις που παρασχέθηκαν με την.ΠΟΛ.1021/6.2.2013 εγκύκλιο διαταγή του Υπ. Οικονομικών, αναφορικά προς τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 4 του Ν.4038/2012 (ΦΕΚ.14Α'/2.2.2012), απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α διότι όπως αναφέρεται, «1.Με την ανωτέρω διάταξη προβλέπεται ότι το Δημόσιο, οι ΟΤΑ και οι δημοτικές κοινωφελείς επιχειρήσεις ή οι αμιγείς δημοτικές επιχειρήσεις δεν υποχρεούνται στην καταβολή ΦΠΑ για πράξεις παροχής υπηρεσιών που πραγματοποίησαν μέχρι 31.12.2011, με την προϋπόθεση ότι δεν έχουν επιρρίψει το φόρο αυτό στους καταναλωτές.

Επειδή το ΣΔΟΕ σύμφωνα με το Π.Δ 85/2005 άρθρα 1 και 2 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 88 παρ.1 Ν 3842/2010, είναι Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών, με αρμοδιότητες α) την έρευνα και ο εντοπισμό και η καταστολή οικονομικών παραβάσεων ιδιαίτερης βαρύτητας και σημασίας β) τον προληπτικό έλεγχο Κ.Β.Σ. και τον προσωρινό έλεγχο Φ.Π.Α κλπ. Για την επίτευξη της αποστολής του λειτουργεί όλο το 24ωρο και όλες τις ημέρες της εβδομάδας και συνεργάζεται και ανταλλάσσει πληροφορίες με άλλες αρχές και Υπηρεσίες και φορείς. Επίσης στα πλαίσια άσκησης των αρμοδιοτήτων τους, οι Προϊστάμενοι των Διευθύνσεων του ΣΔΟΕ έχουν όλα τα δικαιώματα που ορίζονται από τις σχετικές διατάξεις για τους Προϊσταμένους των Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών **με εξαίρεση την έκδοση καταλογιστικών πράξεων** . Εν προκειμένω το ΣΔΟΕ Αττικής ενεργώντας σύμφωνα με τα ανωτέρω απέστειλε το 30062/26-10-2010 Δελτίο Πληροφοριών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη φορολογία εισοδήματος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. ΙΖ Αθηνών και η οποία Δ.Ο.Υ. προέβει στη συνέχεια στις κατά νόμο ενέργειες

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν στηρίχθηκε μόνο σε έγγραφα άλλης αρχής (εν προκειμένω του Σ.Δ.Ο.Ε) αλλά διενήργησε και έλεγχο βάσει των στοιχείων που είχε στη διάθεσή της. Τα στοιχεία αυτά ήταν 1) Συγκεντρωτικές καταστάσεις Πελατών και Προμηθευτών ετών 2004 – 2010 του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ 2) ένα θεωρημένο Τ.Π.Υ με αριθμό θεώρησηςσελίδες 1-50 που είχε κατασχεσει το Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής από αυτό 3) Οι ΑΕΠ με αριθμούςκαιγια την διαχειριστική περίοδο 2008, καιγια την διαχειριστική περίοδο από 2009 οι οποίες είχαν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς .4) Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (αρχική και τροποποιητική) για κάθε χρήση 2008 και 2009.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48 Ν. 2859/2000 προβλέπεται << Αρμόδια φορολογική

αρχή – Φορολογικός έλεγχος :.Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προιστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο . . .Ο Προιστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στην εξακρίβωση των υποχρεωών που δεν έχουν υποβάλει δήλωση . Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου ..>>

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 49 Ν. 2859/2000 προβλέπεται <<Πράξη προσδιορισμού του φόρου :Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προιστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο ...

Αν ο προσδιορισμός του φόρου με μία πράξη είναι δυσχερής εκδίδεται μερική πράξη στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη για την οποία ο Προιστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία.Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης>>. .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 Ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α ορίζεται ότι <<Υποκείμενο του φόρου .1.Στο φόρο υπόκειται α) κάθε φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα , ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής .

2. Το ελληνικό δημόσιο, οι δήμοι οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δεν θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές . Εν τούτοις τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενοι στο φόρο κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού... 3.Η αληθής έννοια της παραγράφου 2 είναι ότι τα πρόσωπα που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου αυτής εξαιρούνται μόνο για τις πράξεις που ενεργούν ως δημόσια εξουσία>> . Εν προκειμένω στην περίπτωση που το Δημόσιο και οι Δήμοι εκμεταλλεύονται με αμοιβή ξενώνες , εισιτήρια, κυλικεία και αναψυκτήρια, καθίστανται υποκείμενοι για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις του Κώδικα Φ.Π.Α. Οι εν λόγω δραστηριότητες περιλαμβάνονται στο Παράρτημα Ι του Κώδικα Φ.Π.Α. και για τον λόγο αυτόν έχουν οπωσδήποτε την ιδιότητα του υποκειμένου (εδαφ. 3^ο παρ.2 αρθρ.3 Ν. 2859/2000).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. διενήργησε πράξεις θεωρούμενες κατά το άρθρο 9 του Ν. 2859/2000 υποκείμενες στο φόρο (εισπράξεις από χορηγίες, εισπράξεις από παραχώρηση εκμετάλλευσης κυλικείου, εισπράξεις από παραχώρηση θεάτρου, εισπράξη προμηθειών από πώληση εισιτηρίων κλπ.) και σύμφωνα με το άρθρο 3 του ίδιου νόμου δεν απαλλάσσεται του φόρου για τις δραστηριότητες αυτές. Άλλωστε εισέπραξε και τον αναλογούντα ΦΠΑ από αυτές τις δραστηριότητες που παρείχε κατά την έκδοση των φορολογικών στοιχείων και δεν τον απέδωσε στο Δημόσιο ως όφειλε.

Επειδή, δόθηκαν στο προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. δύο προσκλήσεις σε κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/99 ήτοι ηκαι ηκαι δεν ανταποκρίθηκε προκειμένου να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία και να εκθέσει τις απόψεις του.

Επειδή, δόθηκαν στο προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. όπως προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 τόσο το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου όσο και οι Πράξεις Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ ετών 2008 και 2009 και δεν ανταποκρίθηκε προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις του.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 Ν. 2859/2000 προβλέπεται << Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου 1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει : α).. β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν>> Εν προκειμένω όπως προκύπτει από την σχετική έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. δεν προσκόμισε τα βιβλία και τα στοιχεία προκειμένου ο έλεγχος να προσδιορίσει τις φορολογητέες εισροές και τον φόρο που αναλογεί σε αυτές.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1021/26-02-2013 :

1.<< Προβλέπεται ότι το Δημόσιο, οι ΟΤΑ και οι δημοτικές κοινωφελείς επιχειρήσεις ή οι αμιγείς δημοτικές επιχειρήσεις δεν υποχρεούνται στην καταβολή Φ.Π.Α για πράξεις παροχής υπηρεσιών που πραγματοποίησαν μέχρι 31/12/2011, με την προϋπόθεση ότι δεν έχουν επιρρίψει το φόρο αυτό στους καταναλωτές .

2. Πρόκειται για πράξεις που έχουν πραγματοποιηθεί από τους ανωτέρω φορείς κατά το παρελθόν, για τις οποίες δεν επέβαλαν Φ.Π.Α από λάθος ερμηνείας των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3, καθώς και του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) . Συγκεκριμένα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 3 του Κώδικα ΦΠΑ προβλέπεται ότι οι δραστηριότητες του δημοσίου και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο άσκησης της δημόσιας εξουσίας τους, δεν συνιστούν φορολογητέες πράξεις, με την προϋπόθεση ότι δεν δημιουργείται στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού . Παράλληλα με τις διατάξεις του άρθρου 22 απαλλάσσονται από το φόρο ορισμένες υπηρεσίες γενικού συμφέροντος , όπως αθλητικές, πολιτιστικές , ψυχαγωγικές κ.λ.π., που πραγματοποιούνται από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα με την προϋπόθεση της μη στρέβλωσης του ανταγωνισμού ...

... . Υπό την προϋπόθεση ότι ο φόρος αυτός αποδεδειγμένα δεν επιρρίφθηκε στους καταναλωτές, συνεπώς δεν εισπράχθηκε από τους κατά νόμο υπόχρεους, εν προκειμένω από το Δημόσιο, τους ΟΤΑ και τις κοινωφελείς ή αμιγείς δημοτικές επιχειρήσεις . . .απαλλάσσονται από την υποχρέωση να αποδώσουν τον Φ.Π.Α.

4. . . Επί της ουσίας , οι ανωτέρω διατάξεις εξαιρούν από τον ΦΠΑ τις πράξεις δημόσιας εξουσίας, δηλαδή τις πράξεις που ενεργούν οι ανωτέρω φορείς στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους . Εν τούτοις, ακόμη και πράξεις δημόσιας εξουσίας εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ στην

περίπτωση που πρόκειται για δραστηριότητες που μπορούν να ασκηθούν και από ιδιωτικούς φορείς καθώς ενδεχόμενη εξαίρεση από τον ΦΠΑ των δημόσιων φορέων λόγω της νομικής μορφής τους θα έθετε σε ανταγωνιστικά μειονεκτικότερη θέση τους ιδιωτικούς φορείς που υποχρεούνται να επιβάλλουν ΦΠΑ στις ίδιες πράξεις

Τα ανωτέρω αφορούν κυρίως δραστηριότητες που εμπίπτουν στους τομείς του περιβάλλοντος, ιδίως όσον αφορά στη διαχείριση . . . του πολιτισμού , της εκπαίδευσης, . . . και του αθλητισμού . Σε αυτές τις περιπτώσεις λοιπόν, είναι πολύ πιθανόν κάποιες από τις δραστηριότητες του Δημοσίου, των ΟΤΑ και των ΝΠΔΔ να εμπίπτουν καταρχήν στο πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ και για τα έσοδα που πραγματοποιούν κατά την άσκηση της δραστηριότητάς τους να εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ >> .

Επειδή, βασική προϋπόθεση της απαλλαγής από ΦΠΑ της παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς είναι να μην οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, καθίσταται σαφές ότι εξαιρούνται από την απαλλαγή οι πράξεις εκείνες οι οποίες οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού δηλαδή ότι οι ίδιες πράξεις εάν πραγματοποιούνταν από υποκείμενους στο φόρο θα συνιστούσαν οικονομική δραστηριότητα κατά την έννοια του άρθρου 4 του νόμου 2859/2000 και θα υπαγόταν σε ΦΠΑ .

Επειδή δεν αποδείχθηκε η μη επίρριψη στους καταναλωτές - θεατές, Φ.Π.Α. (όσο αφορά την διάθεση εισιτηρίων θεαμάτων) , από το ίδιο το , καθώς δεν ανταποκρίθηκε στις Προσκλήσεις (υπ αριθ.για προσκόμιση στοιχείων για έλεγχο και την υπ. αριθ,κλήση προς ακρόαση) της Δ.Ο.Υ. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι διατάξεις της ΠΟΛ 1021/06-02-2013 << περί μη καταβολής Φ.Π.Α για πράξεις Π.Υ που πραγματοποίησαν ως 31-12-2011 Δημοτικές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι δεν έχουν επιρρίψει το φόρο αυτόν στους καταναλωτές>> δεν μπορούν να έχουν εφαρμογή στο προσφεύγον

Επειδή διαπιστώθηκε ότι το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ κατα παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 Ν. 2859/2000 δεν υπέβαλλε εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009 ορθά επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54 Ν.4174/2013

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31-03-2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α και οι πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τ η ν απόρριψη της υπ αριθενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση των προσβαλλομένων 1) και Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α 2)καιΠράξεων Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του

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

ΧΡΗΣΗ 2008 Φ.Π.Α

Διαφορά φόρου	92.406,60
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	110.887,92
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	203.294,52

ΧΡΗΣΗ 2009 Φ.Π.Α

Διαφορά φόρου	56.740,25
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	68.088,30
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	124.828,55

ΧΡΗΣΗ 2008 ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100,00
----------------------------	---------------

ΧΡΗΣΗ 2009 ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100,00
----------------------------	---------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).