



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 17/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3514

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της Αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας <<.....>>, με ΑΦΜ κατά:

1) Της υπ'αρ/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, **2)** Της υπ'αρ/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, **3)** Της υπ'αρ/2016 οριστικής πράξης

επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, **4)** Της υπ'αρ/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, **5)** Της υπ'αρ/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, **6)** Της υπ'αρ/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, **7)** Της υπ'αρ/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, **8)** Της υπ'αρ/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, **9)** Της υπ'αρ/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, **10)** Της υπ'αρ/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, **11)** Της υπ'αρ/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012,

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 17/3/2016 οικεία έκθεση ελέγχου

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΑΝΩΤΕΡΩ ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΒΣ

1) Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , πρόστιμο συνολικού ποσού 390,66€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ 1 και 10 παρ 1 ΠΔ 186/92 και 5 , 9 του ν. 2523/1997 και 7 του Ν. 4337/2015 λόγω μη τήρησης βιβλίο/δελτίου ποσοτικής παραλαβής του άρθρου 10 παρ 1 ΠΔ186/92.

2) Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , πρόστιμο συνολικού ποσού 390,66€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ 1 και 10 παρ 1 ΠΔ 186/92 και 5 , 9 του ν. 2523/1997 και 7 του Ν. 4337/2015 λόγω μη τήρησης βιβλίο/δελτίου ποσοτικής παραλαβής του άρθρου 10 παρ 1 ΠΔ186/92

3)Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , πρόστιμο συνολικού ποσού 390,66€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ 1 και 10 παρ 1 ΠΔ 186/92 και 5 , 9 του ν. 2523/1997 και 7 του Ν. 4337/2015 λόγω μη τήρησης βιβλίο/δελτίου ποσοτικής παραλαβής του άρθρου 10 παρ 1 ΠΔ186/92.

4) Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , πρόστιμο συνολικού ποσού 390,66€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ 1 και 10 παρ 1 ΠΔ 186/92 και 5 , 9 του ν. 2523/1997 και 7 του Ν. 4337/2015 λόγω μη τήρησης βιβλίο/δελτίου ποσοτικής παραλαβής του άρθρου 10 παρ 1 ΠΔ186/92.

5) Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , πρόστιμο συνολικού ποσού 390,66€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ 1 και 10 παρ 1 ΠΔ 186/92 και 5 , 9 του ν. 2523/1997 και 7 του Ν. 4337/2015 λόγω μη τήρησης βιβλίο/δελτίου ποσοτικής παραλαβής του άρθρου 10 παρ 1 ΠΔ186/92.

6) Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , πρόστιμο συνολικού ποσού 781,32 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ 1 και 10 παρ 1 ΠΔ 186/92 , 20 παρ 1 ΠΔ 186/92 και 5 , 9 του ν. 2523/1997 και 7 του Ν. 4337/2015 λόγω α) μη τήρησης βιβλίο/δελτίου ποσοτικής παραλαβής του άρθρου 10 παρ 1 ΠΔ186/9 και β) υποβολής ανακριβών συγκεντρωτικών καταστάσεων, άρθρου 20 ΠΔ 186/92.

7) Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , πρόστιμο συνολικού ποσού 781,32€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ 1 και 10 παρ 1 ΠΔ 186/92, 17,18 ΠΔ 186/92 και 5 , 9 του ν. 2523/1997 και 7 του Ν. 4337/2015 λόγω α) μη τήρησης βιβλίο/δελτίου ποσοτικής παραλαβής του άρθρου 10 παρ 1 ΠΔ186/92 (πρόστιμο 390,66 ευρώ) και β) μη καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων εξόδων ενός(1) φορολογικού στοιχείου εσόδου αξίας 127, 92 ευρώ (πρόστιμο 195,33 ευρώ) γ) δεν ζήτησε δεν έλαβε και δεν εξέδωσε σε μία (1) περίπτωση φορολογικό στοιχείο Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ. για λήψη υπηρεσιών, για αμοιβή 150,00 ευρώ όπως καταχωρήθηκε στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων (πρόστιμο 195,33 ευρώ).

8) Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , πρόστιμο συνολικού ποσού 390,66€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ 1 και 10 παρ 1 ΠΔ 186/92 και 5 , 9 του ν. 2523/1997 και 7 του Ν. 4337/2015 λόγω μη τήρησης βιβλίο/δελτίου ποσοτικής παραλαβής του άρθρου 10 παρ 1 ΠΔ186/92.

9) Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , πρόστιμο συνολικού ποσού 1533,33 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ 1 και 10 παρ 1 ΠΔ 186/92 , 20 παρ 1 ΠΔ 186/92 και 5 , 9 του ν. 2523/1997 και 7 του Ν. 4337/2015 λόγω α) μη τήρησης βιβλίο/δελτίου ποσοτικής παραλαβής του άρθρου 10 παρ 1 ΠΔ186/9(πρόστιμο 400 ευρώ β) μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών –προμηθευτών (πρόστιμο 600 ευρώ) και γ) δεν ζήτησε και δεν έλαβε , ούτε εξέδωσε φορολογικό στοιχείο σε δύο περιπτώσεις δαπανών, για αμοιβή 350 ευρώ η οποία καταχωρήθηκε στο βιβλίο εσόδων εξόδων με την απόδειξη πληρωμής Νο και για αμοιβή 850 ευρώ η οποία καταχωρήθηκε στο βιβλίο εσόδων εξόδων με την απόδειξη πληρωμής Νο (πρόστιμο 533,33 ευρώ)

10) Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , πρόστιμο συνολικού ποσού 400€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ 1 και 10 παρ 1 ΠΔ 186/92 και 5 , 9 του

ν. 2523/1997 και 7 του Ν. 4337/2015 λόγω μη τήρησης βιβλίου/δελτίου ποσοτικής παραλαβής του άρθρου 10 παρ 1 ΠΔ186/92.

11) Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , πρόστιμο συνολικού ποσού 400€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ 1 και 10 παρ 1 ΠΔ 186/92 και 5 , 9 του ν. 2523/1997 και 7 του Ν. 4337/2015 λόγω μη τήρησης βιβλίου/δελτίου ποσοτικής παραλαβής του άρθρου 10 παρ 1 ΠΔ186/92.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών κατόπιν της υπ' αρ. της εντολής τακτικού ελέγχου, των διαχειριστικών περιόδων 01/01/2000 -31/12/2012 στα είδη φορολογίας ΕΙΣΟΔΗΜΑ,Φ.Π.Α,ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΘΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ,ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά αορίστως την , ακύρωση ή την τροποποίηση προς το καλύτερο των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας λόγους ιδιομορφίας του αντικειμένου εργασιών , την αδυναμία καταγραφής των προσφερόμενων ειδών την μη απόκρυψη φορολογητέας ύλης , την μη πρόκληση ζημιάς του Δημοσίου . Στη συνέχεια με το πρόσθετο υπόμνημά της με αριθ. Πρωτ ΔΕΔΕΙΣ/10/10/2016 αναφέρει ότι η τήρηση του βιβλίου ποσοτικής παραλαβής είναι αδύνατο να τηρηθεί για τους εξής λόγους:

«-Οι δωρητές προσφέρουν κάθε είδους αντικείμενα που τους περισσεύουν. Πολλά είναι σε κακή κατάσταση, άλλα είναι ρούχα που δεν αφορούν τις δραστηριότητες της εταιρείας, και πολλές φορές αφήνονται έξω από την πόρτα , χωρίς να είναι γνωστό ποιός τα αφήνει.

-Τα πράγματα που είναι σε κακή κατάσταση στέλνονται στην ανακύκλωση , τα ρούχα στην εκκλησία και για αυτά που έχουν αξία συντάσσεται έντυπο και κρατάμε μητρώο δωρητών στέλνοντας ευχαριστήρια επιστολή.

Με βάση τα παραπάνω η τήρηση του βιβλίου ποσοτικής παραλαβής το οποίο απαιτεί να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του δωρητή είναι απολύτως αδύνατη και σε κάθε περίπτωση αποτρεπτική για την προσφορά των μεταχειρισμένων ειδών που δεχόμαστε.

Επίσης είναι εξαιρετικά δύσκολος ο προσδιορισμός κάθε <<εμπορεύματος >> όπως αναλύεται ανωτέρω. Πως μπορείς να περιγράψεις εκατοντάδες μεταχειρισμένα αντικείμενα;

Εν τούτοις διατηρούμε έντυπο , το οποίο σας επισυνάπτουμε , για όσους επιθυμούν να το συμπληρώσουν που για μας είναι εξαιρετικά σημαντικό, γιατί μας επιτρέπεται να διατηρούμε σχέσεις με τους δωρητές. Η ποικιλία των ειδών που προσφέρονται και η ακριβής περιγραφή τους θα απαιτούσε πάρα πολλές εργατοώρες που υπερβαίνουν τον χρόνο που διαθέτουν οι εθελοντές».

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της Αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας <<.....>> , με 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:

Επειδή, στη σελίδα 3 της απόέκθεσης ελέγχου ΚΒΣ –Διαπιστώσεις ελέγχου- σχετικά με την παράβαση της μη τήρησης βιβλίου/δελτίου ποσοτικής παραλαβής αναφέρονται επί λέξει τα εξής:

«Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε , για την εξακρίβωση εφαρμογής των υποχρεώσεων που απορρέουν από τις διατάξεις των άρθρων του ΠΔ 186/92 , καθώς και από οικείες Υπουργικές Αποφάσεις , διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη δεν τήρησε στο υποκατάστημά της επί της οδού , Αθήνα, το βιβλίο/δελτίο ποσοτικής παραλαβής για τα αγαθά (μεταχειρισμένα βιβλία, παιχνίδια, διάφορα μικροαντικείμενα) τα οποία παραλάμβανε από ιδιώτες δωρεάν με σκοπό την πώλησή τους προς ενίσχυση των εσόδων για την επίτευξη του σκοπού της κατά τις χρήσεις 2002 έως και 2012. Η ανωτέρω παράλειψη συνιστά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1 και 10 παρ 1 του ΠΔ 186/92 Κ.Β.Σ».

Επειδή , με το σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν 4174/2013 α/α/ 6/2016 γνωστοποιήθηκαν τα ανωτέρω αποτελέσματα του ελέγχου στην ελεγχόμενη.

Επειδή , η ελεγχόμενη στην με αριθμό πρωτ. απάντησή της στο παραπάνω σημείωμα διαπιστώσεων ανέφερε επί λέξει τα εξής:

«Θα επιθυμούσα κατ' αρχή να σας επισημάνω ότι το είναι μία μη κερδοσκοπική Οργάνωση η οποία προκειμένου να συμπληρώσει πόρους για το φιλανθρωπικό της έργο δημιούργησε το «.....», ένα charity shop, δηλαδή ένα φιλανθρωπικό μαγαζί που είναι μοναδικό στην Ελλάδα. Δηλαδή έρχονται στο μαγαζί μας όσοι θέλουν να ενισχύσουν το φιλανθρωπικό μας έργο και μας προσφέρουν δωρεάν διάφορα μεταχειρισμένα είδη (βιβλία, γυαλικά, κοσμήματα, πίνακες, κλπ) τα οποία εμείς κοστολογούμε και πουλάμε.

Από φορολογική άποψη η ιδιομορφία του μαγαζιού λοιπόν συνίσταται στο γεγονός ότι το «.....» δεν έχει προμηθευτές και τα προϊόντα του προέρχονται από δωρεές εκατοντάδων ανθρώπων που έρχονται στο μαγαζί.

Κατόπιν των ανωτέρω επιτρέψτε μου τους εξής συλλογισμούς:

Πρώτον: Δεν υπήρχε σκοπιμότητα απόκρυψης φορολογητέας ύλης. Σκοπός του νομοθέτη ο οποίος απαιτούσε τη τήρηση του Βιβλίου Ποσοτικής Παραλαβής ήταν να διασταυρώσει τα παραστατικά που εκδίδονται για την διακίνηση εμπορευμάτων με βάση τις παραλαβές που εμφανίζονται στο εν λόγω βιβλίο. Ως εκ τούτου η τήρηση ενός τέτοιου βιβλίου δεν θα μπορούσε για τη δική μας περίπτωση να ικανοποιήσει το σκοπό του νομοθέτη να υπάρξει δηλαδή έκδοση παραστατικών από πολίτες που απλά χαρίζουν ευτελή ή και καταστρεμμένα συνήθως αντικείμενα στο μαγαζί μας.

Δεύτερο: Είναι αδύνατη η διατήρηση ενός τέτοιου βιβλίου από το μαγαζί μας. Ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα. Είναι αδύνατο και απολύτως ασύμφορο, να καταγράψεις τις τσάντες που σου αφήνουν στη πόρτα του μαγαζιού με δεκάδες απολύτως άχρηστα πράγματα (αδύνατον να πωληθούν) και ελάχιστα χρήσιμα **χωρίς μάλιστα να γνωρίζουμε τον δωρητή**, πράγμα απαραίτητο για τη διατήρηση του βιβλίου. Ακόμα και με την παρουσία του «δωρητή» είναι «αδύνατον» να διαχωρίσεις, **παρουσία του**, τα άχρηστα από τα χρήσιμα τον προσβάλλεις αν του πεις ότι «αυτά» είναι άχρηστα.

Τρίτο: Είμαστε από τις ελάχιστες ελληνικές ΜΚΟ που **ΠΟΤΕ**, παρά το τεράστιο έργο που έχουμε προσφέρει, δεν έχουμε ζητήσει και δεν έχουμε λάβει καμία δημόσια χρηματοδότηση (ούτε από τον ελληνικό Προϋπολογισμό, ούτε από την Ευρωπαϊκή Ένωση).

Αυτό το πράξαμε, γιατί τη Διοικούσα Επιτροπή του την αποτελούν γνωστά πολιτικά πρόσωπα που έχουν διατελέσει βουλευτές, ευρωβουλευτές, Υπουργοί και δεν επιθυμούσαμε σε καμία περίπτωση να συνδεθεί το όνομά τους με «υποψίες» χαριστικής χρηματοδότησης, όπως αυτές που συνήθως ακούμε για πολλές ΜΚΟ.

Αντιλαμβάνεστε πιστεύω ότι η παράλειψη διατήρησης του εν λόγω βιβλίου δεν είχε σκοπό τη φοροδιαφυγή, ούτε την κερδοσκοπία, γιατί είμαστε πραγματικά Μη Κερδοσκοπικός Οργανισμός και τα όποια «κέρδη» πηγαίνουν στα ορφανά παιδιά του προγράμματος αλλά ήταν αποτέλεσμα της φύσης και του τρόπου λειτουργίας ενός «φιλανθρωπικού μαγαζιού» που στο εξωτερικό έχει πλήθος φορολογικών απαλλαγών.

Τέλος: Θα ήθελα να καταθέσω την ένστασή μας και για την πράξη/1..... παράγραφος 2. Θεωρούμε ότι δεν συνιστά παράβαση η εκ παραδρομής διπλή υποβολή. Άρα το πρόστιμο 195,33 πρέπει να ακυρωθεί.

Είμαι βέβαιος ότι θα εξετάσετε την ένστασή μας, όχι από την «γωνιά» της τυπικής παράβασης, αλλά από την άποψη της ουσίας και του σκοπού που εξυπηρετεί το, για το οποίο είμαστε περήφανοι».

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

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994, σε φόρο υπόκεινται εκτός των άλλων και οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες.
2. Με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ίδιου νόμου, τα καθαρά κέρδη της πιο πάνω εταιρίας, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου, φορολογούνται με συντελεστή 35%.
3. Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 2238/1994, οι υπόχρεοι του άρθρου 10 του ν. 2238/1994, μεταξύ των οποίων και η αστική μη κερδοσκοπική εταιρία, υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος (έντυπο Ε5) στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.
4. Περαιτέρω οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες οι οποίες διέπονται από τα άρθρα 741 και επόμενα του Αστικού Κώδικα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του π.δ. 186/1992, χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες και έχουν όλες τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., όπως τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων κτλ.
5. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ν. 2238/1994, ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.
6. Τέλος, ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος.
7. Ύστερα από τα παραπάνω, ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιριών, υποκείμενο σε φόρο θεωρείται μόνο αυτό που προέρχεται από καθαρά εμπορικές δραστηριότητες ή την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος

(π.χ. τέλεση δημόσιων θεαμάτων, έκδοση εφημερίδων, προβολή κινηματογραφικών ταινιών, ενοίκια, τόκοι καταθέσεων κτλ.).

8. Αντίθετα οι συνδρομές και εγγραφές των μελών, καθώς και οι χορηγίες ή δωρεές προς αυτές, επειδή αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δηλαδή στερούνται τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων, για να φορολογηθούν, όπως αναφέρουμε στην παράγραφο 2 του παρόντος. Φυσικά, τα ποσά των χορηγιών που παρέχονται για την τέλεση δραστηριοτήτων που εκτελούνται από τους υπόψη φορείς μειώνουν το κόστος αυτών.

9. Τέλος, χαρακτηριστικό στοιχείο που διακρίνει τις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες από τις απλές αστικές είναι η μη διανομή ωφελημάτων (οποιασδήποτε μορφής) στα μέλη τους,

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

Επειδή , η κρίση του ελέγχου επί του παραπάνω υπομνήματος της ελεγχόμενης, παρέμεινε σταθερή και αναγράφεται στη σελίδα 24 της απόέκθεσης ελέγχου ΚΒΣ , ότι δηλαδή η ελεγχόμενη είχε υποχρέωση σε κάθε περίπτωση έστω και σε δωρεάν παραλαβή από ιδιώτες να τηρεί το βιβλίο /δελτίο ποσοτικής παραλαβής, χωρίς να αμφισβητεί οτιδήποτε από τα αναφερόμενα παραπάνω, στην απάντηση της ελεγχόμενης, ως προς το αντικείμενο εργασιών της και την «**ιδιομορφία** του μαγαζιού ως ένα charity shop»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ΚΔΔσίας αλλά και του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 η άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής έχει ως συνέπεια την εξέταση τόσο της νομιμότητας όσο και της ουσίας της υπόθεσης (πραγματικά περιστατικά) από το επιλαμβανόμενο διοικητικό όργανο, το οποίο μπορεί είτε ν' ακυρώσει εν όλω ή εν μέρει την αρχικά προσβαλλόμενη διοικητική πράξη είτε να την τροποποιήσει. Ειδικά μάλιστα στη διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 επισημαίνεται ρητά ότι: “ Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. ...” Από τη διατύπωση αυτή, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας έχει ευρεία ευχέρεια δράσης στην αιτιολόγηση των αποφάσεων που εκδίδει, αφού, ακόμα και στην περίπτωση που απορρίπτει την ενδικοφανή προσφυγή μπορεί να αποδέχεται (άρα μπορεί και να αποκλίνει) τις διαπιστώσεις της αρχικά προσβαλλόμενης πράξης, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου που αποτελεί τη νόμιμη αιτιολογία της. Αυτό σημαίνει ότι η Υπηρεσία μας δύναται, όχι μόνον να συμπληρώνει/διορθώνει την αρχική αιτιολογία που είναι το αυτονόητο, αλλά ακόμα και να την μεταβάλει. Δύναται, δηλαδή, να προβεί σε κάθε ενδεδειγμένη ενέργεια, προκειμένου να διαμορφώσει την τελική της κρίση (βλ. ad hoc ΔΕΦΑΘ 3762/2015).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ 1 ΠΔ 186/92, η επιχείρηση που παραλαμβάνει αγαθά τα οποία δεν συνοδεύονται από το κατά νόμο φορολογικό στοιχείο υποχρεούται να τα καταχωρεί σε θεωρημένο βιβλίο ποσοτικής παραλαβής, στο βιβλίο αυτό αναγράφεται το όνομα ή η επωνυμία του αποστολέα , η Διεύθυνσή του , το είδος του αγαθού που παραλαμβάνεται η ποσότητα , η μονάδα μέτρησης και ο σκοπός της παραλαβής.

Επειδή, με βάση τα πραγματικά περιστατικά όπως περιγράφονται στην έκθεση ελέγχου και την απάντηση της ελεγχόμενης στο σημείωμα διαπιστώσεων τα οποία δεν αμφισβητήθηκαν από τον

έλεγχου, η προσφεύγουσα είναι αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία η οποία στο πλαίσιο του σκοπού της παραλαμβάνει στο υποκατάστημά της το οποίο λειτουργεί σαν μαγαζί charity shop, διάφορα μεταχειρισμένα είδη (βιβλία, γυαλικά, κοσμήματα, πίνακες, κλπ) αλλά και ρούχα τα οποία δεν αφορούν τις δραστηριότητες της εταιρείας και από αυτά επιλέγει όσα έχουν αξία και τα πουλάει στη συνέχεια με σκοπό την είσπραξη μικροποσών για ενίσχυση του φιλανθρωπικού της έργου. Όσα δεν έχουν αξία τα στέλνει στην ανακύκλωση και τα ρούχα τα παραχωρεί δωρεάν στην εκκλησία. Δεν απασχολεί προσωπικό, αλλά υπάρχει οικειοθελής φιλανθρωπική προσφορά από άτομα που θέλουν να βοηθήσουν στο φιλανθρωπικό της έργο και δεν επιχορηγείται από τον κρατικό προϋπολογισμό, αλλά στηρίζεται σε δωρεές ιδιωτών...

Επειδή, με βάση το αντικείμενο εργασιών όπως περιγράφεται στην έκθεση ελέγχου και τα είδη και τον τρόπο που παραλαμβάνονται, όπως περιγράφεται στην απάντηση της ελεγχόμενης στο σημείωμα διαπιστώσεων, χωρίς αυτό να αμφισβητείται από τον έλεγχο, η τήρηση του βιβλίου ποσοτικής παραλαβής αφενός καθίσταται αδύνατη και αφετέρου δεν εξυπηρετεί το σκοπό της θέσπισής του που είναι να καθίσταται δυνατή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων σε κερδοσκοπικές επιχειρήσεις, και όχι στη συγκεκριμένη περίπτωση της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με ελάχιστο κύκλο εργασιών και έσοδα τα οποία διατίθενται για την εκπλήρωση του σκοπού της που είναι φιλανθρωπικός και σε καμία περίπτωση δεν προκύπτει διανομή ωφελημάτων (οποιασδήποτε μορφής) στα μέλη της.

Κατόπιν αυτού, και σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά της εξεταζόμενης υπόθεσης, όπως περιγράφονται στην παρούσα απόφαση, **γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης για μη υποχρέωση τήρησης βιβλίου ποσοτικής παραλαβής**

Επειδή, όσον αφορά τις λοιπές παραβάσεις Κ.Β.Σ που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο και συγκεκριμένα:

1) α) υποβολής ανακριβών συγκεντρωτικών καταστάσεων, άρθρου 20 πδ 186/92 στη χρήση 2007 (πρόστιμο 195,33 ευρώ)

β) μη καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων-εξόδων ενός (1) φορολογικού στοιχείου εσόδου αξίας 126,00 ευρώ στην χρήση 2007 (πρόστιμο 195,33 ευρώ)

2) α) μη καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων εξόδων ενός(1) φορολογικού στοιχείου εσόδου αξίας 127, 92 ευρώ στη χρήση 2008 (πρόστιμο 195,33 ευρώ)

β) δεν ζήτησε δεν έλαβε και δεν εξέδωσε σε μία (1) περίπτωση φορολογικό στοιχείο Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ. για λήψη υπηρεσιών, για αμοιβή 150,00 ευρώ όπως καταχωρήθηκε στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων (πρόστιμο 195,33 ευρώ)

3) α) Μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών –προμηθευτών έτους 2010 (πρόστιμο 600 ευρώ)

β) δεν ζήτησε και δεν έλαβε, ούτε εξέδωσε φορολογικό στοιχείο σε δύο περιπτώσεις δαπανών, για αμοιβή 350 ευρώ η οποία καταχωρήθηκε στο βιβλίο εσόδων εξόδων με την απόδειξη πληρωμής No και για αμοιβή 850 ευρώ η οποία καταχωρήθηκε στο βιβλίο εσόδων εξόδων με την απόδειξη πληρωμής No (πρόστιμο 533,33 ευρώ),

οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες οι οποίες διέπονται από τα άρθρα 741 και επόμενα του Αστικού Κώδικα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του π.δ. 186/1992, χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες και έχουν όλες τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., όπως τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων κτλ ,
Γίνονται δεκτές οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου, και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει μερικώς δεκτή η με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή , της Αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας <<.....>> , με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 01/1--31/12/2007

Πρόστιμο άρθρου 5,9 ν. 2523/97 και 7 παρ 3 περ ζ Ν 4337/15, (195,33 +195,33 ευρώ)
συνολικού ποσού **390,66 ευρώ € .**

2) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2008

Πρόστιμο άρθρου 5,9 ν. 2523/97 και 7 παρ 3 περ ζ Ν 4337/15 (195,33 +195,33 ευρώ)
συνολικού ποσού **390,66 €**

2) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2010

Πρόστιμο άρθρου 5,9 ν. 2523/97 και 7 παρ 3 περ ζ Ν 4337/15, (600 + 533,33 ευρώ) συνολικού ποσού **1.133,33 ευρώ € .**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).