

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ (ως προς την Οριστική φορολογική υποχρέωση -σελίδς 9)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

25-09-2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης:

5274

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604504

ΦΑΞ : 213-1604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 25-04-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του μη κερδοσκοπικού σωματείου <<>> με Α.Φ.Μκαι έδρα την οδό, Ν. ΖΑΚΥΝΘΟΥ Τ.Κ. 29100 κατά των: α) με αριθμό/21.03.2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. . ΠΥΡΓΟΥ για το φορολογικό έτος 2016, β) με αριθμό/21.03.2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ για το φορολογικό έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα και ειδικότερα :

Πράξη	Ημερομηνία	Ημερ. κοινοπ.	Είδος παράβασης	ποσό
.....	21.03.2017	06-04-2017	58Α Ν 4174/2013	250,00
.....	21.03.2017	06-04-2017	54 π 1,2ε Ν 4174/2013	2.500,00

εστάλη με συστημένη επιστ. στις 21-03-2017

5. Τις με αριθμό&/ 21.03.2017 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 58Α & 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ . ΠΥΡΓΟΥ για το φορολογικό έτος 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση και την από 21.03.2017 οικεία έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ . ΠΥΡΓΟΥ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-04-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του μη κερδοσκοπικού σωματείου <<>> με Α.Φ.Μη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμό/21.03.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε πρόστιμο στον προσφεύγοντα Σύλλογο, ποσού 250,00 €, διότι δεν εξέδωσε πέντε (5) Α.Λ.Π σε ισάριθμες περιπτώσεις, διάθεσης αγαθών, αξίας 4€, 5€, 2,5€, 5€, και 4€, αντίστοιχα. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν 4308/2014 και του άρθρου 38 του Ν. 2859 (Φ.Π.Α) που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58 Α παρ 1 του Ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν 4410/2016 από 25.07.2016 .

Με τη με αριθμό/21.03.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε πρόστιμο στον προσφεύγοντα Σύλλογο, ποσού 2.500,00 €, λόγω μη συνεργασίας κατά την διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και την παρεμπόδιση του ελέγχου, κατά παράβαση των διατάξεων 23,24 και 25 του Ν 4174 /2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54παρ.1&2 του Ν.4174/2013 Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ , βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 21.03.2017 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) & Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, ο οποίος διενεργήθηκε στην Ζάκυνθο στην Παραδοσιακή Διεθνή Χριστουγεννιάτικη Αγορά σε χώρο παραχωρημένο από την Περιφερειακή Ανάπτυξη στις 16-12-2016 και ώρα 21.00

Ο προσφεύγων Σύλλογος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διότι :

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις βασίζονται κι επικαλούνται την συμπεροσβαλλόμενη από 21.03.2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου, η οποία είναι γενική και αόριστη,

- Η στάση των μελών κατά την διαδικασία του ελέγχου σε καμία περίπτωση δεν συνιστά άρνηση η παρεμπόδιση ελέγχου

- Υπάρχει προφανώς πλάνη όσον αφορά τα πραγματικά γεγονότα στους ελεγκτές, οι αντίξοες συνθήκες που επικρατούσαν ήταν πρόσφορες για παρανοήσεις και παρεξηγήσεις, τόσο για τους ίδιους όσο και για τους ελεγκτές. Για το λόγο αυτό εκθέσαν εκ νέου τα επιχειρήματα και τις εξηγήσεις τους προκειμένου να κριθεί ψύχραιμα και όχι εν θερμώ η παράβαση.

- Υπάρχει προφανώς Εσφαλμένος νομικός χαρακτηρισμός όσον αφορά τα πραγματικά γεγονότα στους ελεγκτές. Ακόμα και αν συνέτρεχε η περίπτωση μη ανταπόκρισής τους σε αίτημα των φορολογικών υπαλλήλων για παροχή στοιχείων τούτο συνιστά άλλη παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας και συγκεκριμένα αυτή του άρθρου 54 παρ. 1δ.

- Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης δεν αποτελεί μόνο τύπο, αλλά και ουσία στη διοικητική διαδικασία. Όταν όμως συντρέχουν στο ίδιο πρόσωπο οι ιδιότητες του ελεγκτή υπαλλήλου και της προϊσταμένης της ΔΟΥ Πύργου (η οποία παρευρίσκετο στον έλεγχο) και επιπλέον έκρινε τις εξηγήσεις τους , υπήρξε μεροληψία και δεν ελήφθησαν υπόψη αυτά που επικαλέστηκαν..

- Υπάρχει παράβαση του Κώδικας Ηθικής και Δεοντολογίας των υπαλλήλων - Της αρχής της χρηστής διοίκησης- Της αρχής της αναλογικότητας - Της αρχής της επιείκειας- Της αρχής καλής πίστης - και της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου στο Κράτος.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Αντίθετα δεν αποτελούν πλήρη απόδειξη οι ομολογίες των φορολογουμένων η οι πληροφορίες τρίτων , όσον αφορά την έκθεση και τα αναφερόμενα περιστατικά ή σχέσεις, οι οποίες κατά λοιπά εκτιμώνται ελεύθερα.

Εφόσον δε, αμφισβητούνται από τον προσφεύγοντα Σύλλογο, αυτός όφειλε βάσει του άρθρου 65 του Ν 4174/2013 να προσκομίσει και να παραθέσει στοιχεία , από τα οποία να προκύπτει το αβάσιμο κα το λάθος των αναφερόμενων στη έκθεση διαπιστώσεων. Βάσει αυτών απορρίπτεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος μη Κερδοσκοπικού Σωματείου, ότι η έκθεση ελέγχου είναι αόριστη και ανακριβής.

Επειδή, κατά την διαδικασία του ελέγχου, το συνεργείο Ελέγχου συνέταξε και επιτόπου το υπ αριθ./16-12-2016 << Σημείωμα διαπιστώσεων -Κλήση σε Ακρόαση>> σύμφωνα με τα άρθρα 28 & 62 του Ν 4174/13 το οποίο η Πρόεδρος και η Ταμίας του Συλλόγου αρνήθηκαν να παραλάβουν. Με το σημείωμα αυτό -που τους επεδόθη τελικά από αστυφύλακα - εκκαλούντο να υποβάλλουν εγγράφως στην υπηρεσία εντός νόμιμης προθεσμίας τις απόψεις

τους για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, προσκομίζοντας οποιοδήποτε στοιχείο. Πράγματι η πρόεδρος του Συλλόγου υπέβαλλε τις απόψεις της με το υπ' αριθ'/27-12-2016 υπόμνημα της. Με βάσει τα προαναφερόμενα, απορρίπτεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος μη Κερδοσκοπικού Σωματίου, ότι δεν εκληθη σε προγουμένη ακρόαση.

Επειδή, οι λοιποί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος μη Κερδοσκοπικού Σωματίου ότι << Υπάρχει παράβαση του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας των υπαλλήλων κλπ >> δεν εμπίπτουν στο πεδίο εξέτασης της υπηρεσίας μας αλλά στις αρμοδιότητες επιμέρους Δικαστικών Αρχών

Επειδή σύμφωνα με τα πιο κάτω άρθρα του Ν.4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) , ορίζεται ότι:

<< Άρθρο 23

Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

παρ. 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς » που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα.

παρ. 2. Ο έλεγχος «εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

«α) Η φορολογική διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της φορολογικής διοίκησης».

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση.

Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.>>

Από τις παραπάνω διατάξεις, με δεδομένο ότι πρέπει να εξετάζεται αν τα μη κερδοσκοπικά σωματεία λειτουργούν σύννομα και στα πλαίσια του καταστατικού τους, προκύπτει ότι η Δ.Ο.Υ Πύργου ενέργησε σύννομα και προέβη σε επιτόπιο φορολογικό έλεγχο. με σκοπό την διακρίβωση των πραγματικών γεγονότων.

Επειδή όσον αφορά τις φορολογικές υποχρεώσεις ως προς την φορολογία του ΦΠΑ για κάθε υπόχρεο. ο Νόμος Ν.2859/2000 - όπως τροποποιήθηκε και ισχύει - , ορίζει το πλαίσιο, την διαδικασία και τις εξαιρέσεις της φορολογίας Φ.Π.Α για τις οντότητες αναφέρει σχετικά τα παρακάτω:

Άρθρο 22 «Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας» του ν.2859/2000:

«1. Απαλλάσσονται από το φόρο: ...

Η εν λόγω απαλλαγή ισχύει και για λοιπούς οργανισμούς, με την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω οργανισμοί:

i. δεν έχουν ως σκοπό τη συστηματική επιδίωξη του κέρδους, τα ενδεχόμενα δε κέρδη τους δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να διανέμονται αλλά να διατίθενται για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών.....

iii. οι απαλλαγές δεν πρέπει να δημιουργούν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.....

η) η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους , τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα,

.....

ιε) η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού,

ιστ) η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων, διεξάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις αυτού του νόμου.

ιη) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της παραγράφου αυτής, **με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση>>**,

Επειδή όμως σύμφωνα με την ΔΕΕΦ Α 1139606 ΕΞ 20115/27.10.2015 τα ΝΠ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα έχουν την εξής Υποχρέωση. << **Για απαλλαγή από το Φ.Π.Α., βάσει του άρθρου 22.1 .ιη' του Κώδικα ΦΠΑ απαιτείται αίτηση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και έγκριση αυτού, μετά από έλεγχο ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις του νόμου.**

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν έχει εκ του νόμου δέσμια αρμοδιότητα να χορηγήσει την απαλλαγή για την εκδήλωση. Αντιθέτως, έχει σε κάθε περίπτωση τη διακριτική ευχέρεια να μην χορηγήσει την απαλλαγή εφόσον κρίνει ότι προκύπτει καταστρατήγηση των διατάξεων του Κώδικα Φ.Π.Α., ιδίως από τα πραγματικά περιστατικά (π.χ. υψηλή ποσότητα/αξία παραδιδόμενων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών κατά τρόπο που υπερβαίνει το σκοπό οικονομικής ενίσχυσης ενός μη-κερδοσκοπικού πολιτιστικού συλλόγου τοπικής εμβέλειας. (Σχετική και η ΔΕΕΦ Α 1148188 ΕΞ 2016/11-10-2016)

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ 1,8 του ν 4308/2014 ορίζεται ότι : << Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών 1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.....

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.>>

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 περ. α του ν 4308/2014 ορίζεται ότι : <<. Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης . Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58 Α του ν 4174/2013 ορίζεται ότι : << **Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας** (όπως αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 51 παρ.1 Ν.4410/2016 ΦΕΚ Α 141/3.8.2016.και Ισχύει από τις 25.7.2016.) Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

παρ.1 «Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς **στοιχείου για** πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.....>>

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και περ. ε' του Ν. 4174/2013: «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.....

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,..... »

Επειδή, στην παρ. 2 περ. γ' και περ. ε' του ως άνω άρθρου του ιδίου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 (στοιχ.ε') του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 προβλέπεται ότι: « 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.....ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.....»

Επειδή, στο Κεφ. ΙΙ άρθρο 2 παρ. γ' και παρ. δ' της **ΠΟΛ 1252/20.11.2015**, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62) διευκρινίζεται ότι :

«γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' δ' της παρ. 2 του άρθ. 54).

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που

τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα/πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.

Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του ΚΦΑΣ που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014, για τις δραστηριότητές που εντάσσονται σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης η μη προσκόμιση στοιχείων εκ μέρους του φορολογούμενου, εφόσον γι' αυτά προβλέπεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση.

δ) Άρνηση συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου (παρ. 1 περ. ε') .

Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ο φορολογούμενος αρνείται να συνεργαστεί, π.χ. παρεμποδίζει το φορολογικό έλεγχο με θετικές ενέργειες ή τους υπαλλήλους που διενεργούν το φορολογικό έλεγχο να κατάσχουν, εφόσον το θεωρούν αναγκαίο, οποιαδήποτε βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, ακόμη και ανεπίσημα, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε'). Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται άρνηση συνεργασίας η μη ανταπόκριση σε αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, διότι τα περιστατικά αυτά εμπίπτουν στην ειδικότερη ρύθμιση της περίπτωσης δ'.»

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου όσον αφορά τα πραγματικά γεγονότα της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής:

Την 16/12/16 ο προσφεύγων Σύλλογος δυνάμει της υπ' αρ. πρωτ.-21.11.16 αδείας παραχώρησης χώρου, του Αντιπεριφερειάρχη της Ενότητας Ζακύνθου της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων, πραγματοποίησε χριστουγεννιάτικη εορταστική εκδήλωση (σε υπαίθριο χώρο) πουλώντας διάφορα είδη για φιλανθρωπικό σκοπό.

Την ίδια ημέρα της εορταστικής εκδήλωσης 16-12-2016, Παρασκευή και ώρα 21.00 έγινε έλεγχος από υπαλλήλους της ΔΟΥ Πύργου, στον προσφεύγοντα Σύλλογο. Κατά τον έλεγχο επεδείχθη η υπ' αρ. πρωτ.-21.11.16 άδεια παραχώρησης χώρου (του Αντιπεριφερειάρχη) για την εκδήλωση. Επίσης διαπιστώθηκε ότι είχαν διατεθεί από τον σύλλογο προϊόντα χωρίς να εκδοθεί Α.Λ.Π, για πέντε τουλάχιστον περιπτώσεις ποσών 4,00- 5,00-2,5- 5,00 και 4,00 ευρώ αντίστοιχα. Στον έλεγχο αυτόν δεν επεδείχθη απόφαση απαλλαγής από τον Φ.Π.Α του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την ΔΕΕΦ Α 1139606 ΕΞ 20115/27.10.2015. και δεν επεδείχθησαν τιμολόγια αγοράς για τα πωλούμενα αγαθά. Επίσης δεν έθεσαν στην διάθεση του ελέγχου το τηρούμενο ταμείο (εισπράξεις) για καταμέτρηση. Το συνεργείο Ελέγχου συνέταξε το υπ αριθ./16-12-2016 Σημείωμα διαπιστώσεων -Κλήση σε Ακρόαση το οποίο η Πρόεδρος και η Ταμίας του Συλλόγου

αρνήθηκαν να παραλάβουν. Όλα αυτά δημιούργησαν αρνητικό κλίμα και το κλιμάκιο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου έγιναν αποδέκτες του αρνητικού κλίματος

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση και σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21-03-2016 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) & ΕΛΠ (Ν.4308/2014) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Πύργου προκύπτουν :

A. Ότι ο προσφεύγων σύλλογος πραγματοποιούσε συναλλαγές χωρίς απόφαση απαλλαγής από τον Φ.Π.Α του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την ΔΕΕΦ Α 1139606 ΕΞ 20115/27.10.2015 και δεν εξέδωσε πέντε (5) Α.Λ.Π σε ισάριθμες περιπτώσεις, διάθεσης αγαθών, αξίας 4€, 5€, 2,5€, 5€, και 4€, αντίστοιχα. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν 4308/2014 και του άρθρου 38 του Ν. 2859 (Φ.Π.Α)

B Ότι υπήρξε μη συνεργασία του προσφεύγοντος συλλόγου κατά την διάρκεια του ελέγχου και παρεμπόδιση αυτού διότι αρνήθηκε την καταμέτρηση του ταμείου και δεν χορήγησε τα αναγκαία στοιχεία στον έλεγχο καθώς η μη επίδειξη του ταμείου , είχε σαν αποτέλεσμα την ακύρωση του ελέγχου του Φ.Π.Α (με θετικές ενέργειες ΣΤΕ 3801/1998) στον οποίο υπαγόταν, επειδή δεν είχε πάρει, την ως άνω απόφαση απαλλαγής από τον Φ.Π.Α του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 23,24 και 25 του Ν 4174/2013.γεγονος που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1,2 του Ν. 4174/2013.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό/25-04-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του μη κερδοσκοπικού σωματείου <<>> με Α.Φ.Μ

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Πρόστιμο άρθρου 58Α Ν 4174/2013 για το φορολ. έτος 2016: 250,00€

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ 2 περ. ε Ν 4174/2013 για το φορολ. έτος 2016: 2.500,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του Τμήματος

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ αα

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.