



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 3-11-2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2127

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του του ..., με ΑΦΜ ..., ενεργούντος ως προέδρου και αλληλεγγγύως υπεύθυνου προσώπου του αστικού μη κερδοσκοπικού σωματείου με την επωνυμία «. .», Α.Φ.Μ. ..., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...: α) υπ' αρ. .../...-2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015, β) υπ' αρ. .../...-2017 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2015.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ...
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ..., με ΑΦΜ ..., ενεργούντος ως προέδρου και αλληλεγγύως υπεύθυνου προσώπου του αστικού μη κερδοσκοπικού σωματείου με την επωνυμία «. .», Α.Φ.Μ. ... 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. .../...**2017** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του αστικού μη κερδοσκοπικού σωματείου με την επωνυμία «...», Α.Φ.Μ. ..., πρόστιμο συνολικού ποσού 7.000,00€, για το φορολογικό έτος 2015, για τις ακόλουθες παραβάσεις:

α) Μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, για την δήλωση άσκησης εμπορικής δραστηριότητας (πρόστιμο 2.500,00€), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36§1 περ. β' του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) και του άρθρου 10§§1 & 4 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. ζ' και 54§2 περ. ε' του ν. 4174/2013.

β) Μη έκδοση δέκα αποδείξεων λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 36,50€ στις 31/08/2015, καθώς και τριάντα πέντε αποδείξεων λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 126,00€ την 01/09/2015 (πρόστιμο 4.500,00€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 & 13 του Ν. 4208/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. θ' και 54§2 περ. β' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Με την υπ' αριθ. .../...-**2017** πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του αστικού μη κερδοσκοπικού σωματείου με την επωνυμία «. .», Α.Φ.Μ. ..., πρόστιμο ποσού 300,00€, για το φορολογικό έτος 2015, για μη εγκατάσταση και μη χρήση φορολογικού μηχανισμού του Ν. 1809/88, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§§1,2,3 περ. γ' και δ' του Ν. 1809/88, που επισύρει την κύρωση του άρθρου 5§2 περ. α' υποπερ. αα' του ν. 2523/1997.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 08/08/2016 εκθέσεων ελέγχου Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000 & Ε.Λ.Π. 4308/2014, καθώς και προστίμου άρθρου 10 Ν. 1809/88 της Δ.Ο.Υ. ..., κατόπιν μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε, δυνάμει της με αρ. .../12-04-2016 εντολής του Προϊσταμένου της. Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. .../.../21-3-2016 έγγραφο της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης, και η

συνημμένη σε αυτό Πληροφορική Έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 με ημερομηνία σύνταξης/2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Ο προσφεύγων, κατά το χρόνο του ελέγχου (....-2015) , ήταν τυπικά μόνο Πρόεδρος του αστικού μη κερδοσκοπικού σωματείου με την επωνυμία «. ...». Ουδεμία σχέση και συμμετοχή είχε στην διενέργεια τυχερών παιγνίων στην αίθουσα του συλλόγου, πράξεις για τις οποίες αποκλειστικά υπεύθυνοι είναι οι . . και . .. Οι αποδιδόμενες στον προσφεύγοντα παραβάσεις θα πρέπει να ακυρωθούν, ως προς την αναφορά τους επ' αυτών και ορισμού του προσφεύγοντος ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο, και να καταλογισθούν σε αυτούς που πράγματι τις τέλεσαν. Προς τούτο, προσκομίζεται η υπ' αρ./2015 απόφαση του Μονομελούς Πλημμελειοδικείου ..., σύμφωνα με την οποία υπεύθυνοι για την διενέργεια των τυχερών παιγνίων στην αίθουσα του συλλόγου την ημέρα του ελέγχου (...../2015), ήταν οι προαναφερθέντες.

Παράλληλα, επικαλείται τις διατάξεις των άρθρων 70 & 71 του Αστικού Κώδικα, από τον συνδυασμό των οποίων προκύπτει ότι ευθύνη και μάλιστα εις ολόκληρο με το νομικό πρόσωπο έχει μόνο το υπαίτιο πρόσωπο, το οποίο διενήργησε την παράνομη πράξη.

Επειδή, στο άρθρο **50 του Ν. 4174/2013** (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«Αλληλέγγυα ευθύνη

1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, **πρόεδροι**, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσης τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους το ΦΠΑ και όλους τους επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν ως εξής:

α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.

β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.....7 (5). Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας

σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεση του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα».

Επειδή, στο άρθρο **65 του Ν. 4174/2013**, αναφορικά με το βάρος της απόδειξης, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις από ...-2016 εκθέσεις ελέγχου Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000 & Ε.Λ.Π. 4308/2014 και προστίμου άρθρου 10 Ν. 1809/88 της Δ.Ο.Υ. ..., αλλά και το σύστημα Taxis -υποσύστημα μητρώου- ο προσφεύγων . . του ..., με ΑΦΜ ... είναι πρόεδρος του σωματείου «...», με Α.Φ.Μ.... από τις 25/07/2014 έως και σήμερα. Κατά συνέπεια, ορθά στις προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν το σωματείο «. ...», με Α.Φ.Μ...., αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο ο . . του .., με ΑΦΜ: ..., με την ιδιότητα του προέδρου Δ.Σ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. .../...-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του . . του .., με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. .../...-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015

<u>Είδος παράβασης</u>	<u>Ποσό</u>
Μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο για τη δήλωση άσκησης εμπορικής δραστηριότητας,	2.500,00€
Μη έκδοση δέκα αποδείξεων λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 36,50€ στις 31/08/2015 , καθώς και τριάντα πέντε αποδείξεων λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 126,00€ στις 01/09/2015	4.500,00€
Συνολικό ποσό	7.500,00€

Υπ' αριθ. .../...2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 2015

<u>Είδος παράβασης</u>	<u>Ποσό</u>
Μη εγκατάσταση και χρήση φορολογικού μηχανισμού του Ν. 1809/88	300,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.