



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22.10.2018

Αριθμός απόφασης: 4458

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24.05.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα «.....», με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στο Λέσβου, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον του, κατά: α)της με αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, β)της με αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, γ)της με αριθ./2018 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α)Τη με αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, β)τη με αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, γ)τη με αριθ./2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 25.05.2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24.05.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της αστικής εταιρείας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα «.....», 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:

α)Με την αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο 100,00 ευρώ επειδή δεν δήλωσε αποθήκη με έδρα το Λέσβου που την χρησιμοποιούσε σαν χώρο αποθήκευσης ειδών ιματισμού.

β)με την αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο 750,00 ευρώ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις:

- Μη έκδοση δύο (2) φορολογικών στοιχείων ΑΛΣ σε δύο διαφορετικές παρέες πελατών σερβιρισμένες με είδη εστίασης και αναψυκτικά αξίας εκάστη 10,00 ευρώ κατά παράβαση των άρθρων 1§1, 12§1 και 13§1,2 του ν.4308/14, για την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00 ευρώ,
- Μη τήρηση ΦΤΜ για την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης για συναλλαγές με διάφορους πελάτες λιανικής κατά την ημερομηνία και ώρα του ελέγχου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4410/2016 και 12§8 του ν.4308/2014, για την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ.

Το ποσό που τελικά βεβαιώθηκε είναι 250,00 ευρώ και αφορά μόνο την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τα σερβιρισμένα φαγητά και ποτά.

γ)με την αριθ./2018 πράξη επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2018 έως 18.01.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω της μη έκδοσης λογ. αρχείων ή έκδοση – λήψη ανακριβών λογιστικών αρχείων.

Σύμφωνα με την από 29.03.2018 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/14 της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διενεργήθηκε έλεγχος στις 18.01.2018 στην περιοχή Λέσβου και συγκεκριμένα στην έδρα της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας «.....» όπου και διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες παραβάσεις του ν.4308/2014: α)μη έκδοση δύο (2) ΑΛΣ από την εν χρήσει ΦΤΜ ή χ/φ σε δύο παρέες πελατών σεβριρισμένες με είδη εστίασης και ποτά αξίας 10,00 ευρώ και 10,00 ευρώ αντίστοιχα και β)μία παράβαση για τη μη τήρηση ΦΤΜ για την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης για συναλλαγές με διάφορους πελάτες λιανικής κατά την ημερομηνία και ώρα του ελέγχου.

Επιπλέον, κατόπιν του ως άνω διενεργηθέντος ελέγχου και σύμφωνα με την από 29.03.2018 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.2859/2000 (ΦΠΑ) διαπιστώθηκε η παράβαση της μη δήλωσης μεταβολής για την έναρξη στεγασμένου αποθηκευτικού χώρου με ράφια, περίπου 100 τ.μ., που χρησιμοποιούσε στο Ν. Λέσβου και εντός της οποίας βρέθηκαν είδη ιματισμού που χρησιμοποιούσε η ΜΚΟ.

Το προσφεύγων νομικό πρόσωπο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των προσβαλλόμενων πράξεων άλλως την μεταρρύθμισή τους, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του ότι πρόκειται για μη εμπορική δράση μιας καθαρά αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας – μη κυβερνητικής οργάνωσης (Μ.Κ.Ο.) με σκοπό καθαρά φιλανθρωπικό.

β) Δεν αποδεικνύεται από κανένα έγγραφο και καμιά μαρτυρία ότι χρέωσε τις αξίες των εδεσμάτων που καταnáλωναν οι θαμώνες στο χώρο που διατηρεί ως έδρα της Μη Κυβερνητικής Οργάνωσης.

γ) Κατά την ημερομηνία του ελέγχου είχε διακοπεί (ήδη από τις 10 Ιουλίου 2017) η λειτουργία της επιχείρησης καφενείου όπου διατηρούσε στο χώρο που σήμερα στεγάζεται η Μη Κυβερνητική Οργάνωση.

δ) Όσον αφορά την φορολόγηση χρηματικών ποσών αιτία δωρεάς εφαρμόζονται αναλογικά οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 25 του ν.2961/2001, η οποία ορίζει ότι υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση (με συντελεστή 0,5%) μετά την αφαίρεση του αφορολόγητου ποσού, κατά τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 29 οι κτήσεις, εφόσον δικαιούχοι (δωρεοδόχοι) είναι μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα που υπάρχουν στην Ελλάδα. Σε περίπτωση δε άτυπης δωρεάς ο δωρεοδόχος υποχρεούται να δηλώσει τη δωρεά στην οικεία Δ.Ο.Υ. εντός προθεσμίας 6 μηνών, το οποίο και έπραξε.

ε) Όσον αφορά τη διαπίστωση περί «μη δήλωσης μεταβολής αποθήκης στο Λέσβου» δεν υφίσταται καμία υποχρέωση διότι δεν μεταβλήθηκε η χρήση κανενός χώρου. Το άλλοτε μισθωμένο κτίριο του καφενείου δεν αποτελούσε και δεν αποτελεί υφιστάμενη εμπορική επιχείρηση, δεν ασκούσαν και δεν ασκείται σε αυτό καμία επιχείρηση και ως εκ τούτου μπορεί

ατομικά να φυλάσσει σε αυτό ορισμένα πράγματα με την απόλυτη συνεννόηση και γνώση του ιδιοκτήτη του κτιρίου, για το οποίο δεν απαιτείται καμία δήλωση στις φορολογικές αρχές.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 12§1 και 13§1 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζονται τα εξής: «Άρθρο 12 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.» και «Άρθρο 13 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 τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), σχετικά με τις υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο: «Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α`170).».

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.4174/2013, ορίζονται τα εξής: «Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο

1.α. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο. Στη δήλωση εγγραφής περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, καθώς και η επωνυμία, ο διακριτικός τίτλος και η έδρα, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, η δήλωση εγγραφής υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη σύσταση αυτών. β. Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται

να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη σύσταση. Στη δήλωση έναρξης περιλαμβάνονται ο τόπος άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, τυχόν υποκαταστήματα, το αντικείμενο των εργασιών, το τηρούμενο λογιστικό σύστημα καθώς και το καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος.

3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 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: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του, ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές. η. δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του. ι) παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές, ιβ) εκδίδει δελτία και αποδείξεις από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών - Εκροών, χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.)» ιγ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α` 58) ιδ) δεν υποβάλει ή υποβάλλει ανακριβή στοιχεία, αναφορικά με τις κατά την παρ. 8 του άρθρου 62 του ν. 4170/2013 υποχρεώσεις του ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α 58).

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παραγράφου 1, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' 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 και δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα. ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1. Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα. στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια' και ιβ' της παραγράφου 1, ... η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε και ιστ' της παραγράφου 1, θ) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης ιζ' της παραγράφου 1.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 περ. ε' του ν.4172/2013, σχετικά με τα υποκείμενα του φόρου: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ. 2 του ν.4172/2013, σχετικά με τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα: «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».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ν.2717/99 (ΚΔΔ) ορίζονται τα εξής: «Αποδεικτική δύναμη

1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 Αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης εξέδωσε τη με αριθ./18.01.2018 εντολή ελέγχου προκειμένου για την διαπίστωση εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Επειδή, κατόπιν έκδοσης της ως άνω εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διενεργήθηκε έλεγχος στην έδρα της προσφεύγουσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, στην περιοχήΝ. Λέσβου, στις 18.01.2018.

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο χώρος ήταν διαμορφωμένος για καφενείο - εστιατόριο με τραπέζια και καρέκλες, υπήρχε οργανωμένη κουζίνα όπου παρασκευάζονταν φαγητά, ενώ στο χώρο βρισκόταν δύο τραπέζια με διαφορετικές παρέες πελατών με σερβιρισμένα φαγητά και αναψυκτικά αξίας έκαστο 10,00 ευρώ για τα οποία δεν είχαν εκδοθεί δύο (2) φορολογικά στοιχεία από ΦΤΜ ή χειρόγραφα φορολογικά στοιχεία. Σημειώνεται δε ότι ο ίδιος ο νόμιμος εκπρόσωπος της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας προσδιόρισε στον έλεγχο το κόστος των σερβιρισμένων αγαθών.

Επειδή, ο ίδιος ο νόμιμος εκπρόσωπος, σε σχετική ερώτηση του ελέγχου, δήλωσε ότι δεν τηρεί ΦΤΜ προκειμένου για την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης, διότι παρέχει δωρεάν γεύματα και λαμβάνει δωρεές από πολίτες, για τις οποίες δωρεές δεν επέδειξε σχετικά έγγραφα.

Επειδή, ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η με α/α/19.10.2017 έναρξη είναι ενταγμένη σε απλογραφικά βιβλία και κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., υποβάλλει δηλώσεις Φ.Π.Α. ενώ από την υποβολή του τέταρτου τριμήνου Φ.Π.Α. έχει ήδη προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 560,31 ευρώ, διότι πραγματοποιεί αγορές πρώτων υλών για την παροχή που προσφέρει στους πελάτες και λαμβάνει φορολογικά στοιχεία, τα οποία και επέδειξε στον έλεγχο.

Επειδή, εν προκειμένω ο έλεγχος επίσης διαπίστωσε η προσφεύγουσα αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία διατηρεί σε διπλανό κτίριο έναν στεγασμένο αποθηκευτικό χώρο με ράφια, έκτασης περίπου 100 τ.μ. όπου εντός αυτού ήταν αποθηκευμένα είδη ιματισμού (ρούχα και παπούτσια). Ο ίδιος ο νόμιμος εκπρόσωπος δήλωσε ότι τα προμηθεύεται από μια αποθήκη και τα μοιράζει δωρεάν σε πρόσφυγες ενώ δεν έχει δηλώσει τον αποθηκευτικό χώρο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης

Επειδή, η αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με την επωνυμία «.....» είχε δηλώσει ως έδρα της το καφενείο που ασκούσε δραστηριότητα ο νόμιμος εκπρόσωπός της,, όπου μέχρι την στιγμή του ελέγχου δεν είχε υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών. Ο ίδιος ισχυρίστηκε ότι διατηρούσε το καφενείο μέχρι τον καλοκαίρι του 2017, ενώ δήλωση διακοπής υπέβαλλε στις 19.04.2018, μετά την υποβολή της με αριθ...../2018 δήλωσής του.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται α) στην από 29.03.2018 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και β) στην από 29.03.2018 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.2859/2000 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, εφοριακών υπαλλήλων και, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **24.05.2018** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της μη κυβερνητικής οργάνωσης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στο Λέσβου και την επικύρωση των με αριθ./2018,/2018 και/2018 πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

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

Φορολογικό Έτος 2018

α) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/2013 με α/α/2018

ποσό : 100,00 €

β) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/2013 με α/α/2018

ποσό : 250,00 €

γ) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/2013 με α/α/2018

ποσό : 500,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΦΑΚΟΣ 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.