



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 4-5-2018

Αριθμός απόφασης: 2278

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 19-1-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα στην, κατά της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017, της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 και της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017, την με αριθμό/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017, την με αριθμό/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 4-12-2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-1-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 3.000,0€, η οποία συνίσταται από ποσό 500€ για μη έκδοση στοιχείων εσόδου για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. σε εκδήλωση του συλλόγου, κατά παράβαση των άρθρων 1,3,12&13 του ν.4308/2014, και ποσό 2.500€ για μη συνεργασία την ώρα του ελέγχου-παρεμπόδιση ελέγχου με θετικές ενέργειες.

Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 250,0€ για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου σε άγνωστο πλήθος συναλλαγών για διάθεση μη απαλλασσόμενων αγαθών αξίας 1.080€, κατά παράβαση των άρθρων 8,12 και 13 περ.α του ν.4308/2014.

Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 1.000,0€ για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου σε άγνωστο πλήθος συναλλαγών για διάθεση αγαθών αξίας 6.080€, κατά παράβαση των άρθρων 8,12 και 13 περ.α του ν.4308/2014.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 4-12-2017 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και ν.4174/2013, κατόπιν της με αριθμό/2017 εντολής ελέγχου (χειρόγραφο/2017).

Ο προσφεύγων σύλλογος είχε ζητήσει και λάβει απαλλαγή για προϊόντα που θα πωλούσε κατά τη διάρκεια εκδήλωσης στα πλαίσια ενίσχυσης του συλλόγου. Η με αριθμό/2017 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για απαλλαγή αφορούσε τα παρακάτω:

- 1.000 τεμάχια σουβλάκια X 2€ = 2.000€
- 20 τεμάχια κοτόπουλα X 18€ = 360€
- 30 κιλά γουρνοπούλα X 15€ = 450€
- 20 κιλά πατάτες X 4,5€ = 90€
- 600 τεμάχια μπύρες X 2€ = 1.200€
- 50 κιλά κρασί X 6€ = 300€
- 300 τεμάχια αναψυκτικά X 1,5€ = 450€
- 300 τεμάχια αναψυκτικά X 0,5€ = 150€
- 800 λαχνοί X 1€ = 800€
- 350 εισιτήρια X 3€ = 1.050€.

Συνολική αξία αγαθών (πλην λαχνών και εισιτηρίων): 5.000€.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, πραγματοποιήθηκε καταμέτρηση των αγαθών που δεν είχαν διατεθεί και αντιπαραβολή τους με τιμολόγια αγορών και διαπιστώθηκε ότι είχαν διατεθεί μέχρι την ώρα του ελέγχου:

- 700 τεμάχια σουβλάκια X 2€ = 1.400€
- 20 τεμάχια κοτόπουλα X 18€ = 360€
- 34 κιλά γουρνοπούλα X 15€ = 510€
- 65 κιλά πατάτες X 4,5€ = 270€
- 1.320 τεμάχια μπύρες X 2€ = 2.640€
- 50 κιλά κρασί X 6€ = 300€
- 300 τεμάχια αναψυκτικά X 1,5€ = 450€
- 300 τεμάχια αναψυκτικά X 0,5€ = 150€
- 800 λαχνοί X 1€ = 800€
- 672 εισιτήρια X 3€ = 2.016€.

Συνολική αξία αγαθών (πλην λαχνών και εισιτηρίων): 6.080€.

Όπως προκύπτει από αντιπαραβολή των προαναφερθέντων ποσοτήτων και ποσών, είχαν διατεθεί, μέχρι την ώρα του ελέγχου, αγαθά αξίας 1.080€ και εισιτήρια αξίας 966€ πλέον των αξιών για τις οποίες είχε δοθεί απαλλαγή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.. Ο έλεγχος σημειώνει στην έκθεση ελέγχου ότι δεν πραγματοποιούνταν έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου για τα πωλούμενα είδη και ότι πραγματοποιήθηκε παρεμπόδιση του ελέγχου από παρευρισκόμενους με θετικές ενέργειες. Εκδόθηκε η με αριθμό/2017 Πρόσκληση που επιδόθηκε την ημέρα του ελέγχου στον Πρόεδρο του Συλλόγου. Στις 3-8-2017 επιδόθηκαν στον Πρόεδρο του Συλλόγου το με αριθμό/2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση και ο με αριθμό/2017 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Ο Σύλλογος ανταποκρίθηκε με το με αριθμό/2017 «Απολογητικό Υπόμνημα». Κατόπιν των ανωτέρω, συντάχθηκε η από 4-12-2017 έκθεση ελέγχου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προστίμου, οι οποίες εστάλησαν με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα Σύλλογο στις 6-12-2017 (RE.....GR).

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

- Δεν τηρήθηκε η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης βάσει του άρθρου 36 παρ.7 του Κ.Β.Σ. για την πράξη με αριθμό/2017.
- Η επιβολή προστίμου 2.500€ για παρεμπόδιση του ελέγχου αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας – διατάξεις νόμων που δεν παρέχουν στη Διοίκηση την ευχέρεια να καθορίζει

το ύψος των κυρώσεων είναι αντισυνταγματικές. Θα πρέπει να εφαρμόζονται η αρχή της επιεικειας, της χρηστής διοίκησης, να μην παραβιάζεται η αρχή της προστατευμένης εμπιστοσύνης και της ασφάλειας δικαίου. Το αντικειμενικό σύστημα επιβολής προστίμου περιορίζει τη δικαστική εξουσία.

- Έλλειψη αιτιολογίας στις προσβαλλόμενες πράξεις.
- Εσφαλμένα δεν αναγνωρίζεται η συνεργασία των μελών του Συλλόγου – η διάρκεια του ελέγχου ήταν σχεδόν 2 ώρες.
- Ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι άτομα που φορούσαν μπλε μπλουζάκια με το λογότυπο του Συλλόγου παρεμπόδισαν τον έλεγχο είναι αυθαίρετος, καθώς τα μπλουζάκια τα φορούν και εθελοντές και όχι μόνο μέλη του. Εάν είχαν συμβεί όσα περιγράφει η έκθεση ελέγχου θα έπρεπε ο έλεγχος να έχει ζητήσει τη βοήθεια των διωκτικών αρχών και όχι να κάνουν απλή αναφορά μετά την αποχώρησή τους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 «Πεδίο εφαρμογής» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-11-2014): *«2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: ... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.»*

Επειδή, σύμφωνα με το παράρτημα Α ΟΡΙΣΜΟΙ του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-11-2014): *«Οντότητα (entity): Οντότητα είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, επιχείρηση ή οργανισμός κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που ανήκει στον ιδιωτικό ή στον δημόσιο τομέα.»*

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/ 31-12-2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»: *«1.2.2 Ενδεικτικά, στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 2 εντάσσονται οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι συνεταιρισμοί, οι δικηγορικές εταιρίες, οι κοινοπραξίες, καθώς και οποιαδήποτε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα, που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ακόμη εντάσσονται τα Ν.Π.Ι.Δ., τα σωματεία, οι σύλλογοι, οι ενώσεις προσώπων και γενικά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα, εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. ...*

3.12.9 Συνοπτικά, απλογραφικό λογιστικό σύστημα εφαρμόζουν οι πολύ μικρές οντότητες της παρ. 2γ του άρθρου 1 που δεν συντάσσουν ισολογισμό. Ενδεικτικά: ... γ) Τα μη κερδοσκοπικά Ν.Π.Ι.Δ. (σωματεία, σύλλογοι, ενώσεις προσώπων κ.λπ.), εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με κύκλο εργασιών μέχρι και 1.500.000 ευρώ.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Ορισμοί» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013): *«Οι όροι που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε. έχουν την έννοια που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, εκτός εάν ο Κ.Φ.Ε. ορίζει διαφορετικά. Για τους σκοπούς του παρόντος*

νοούνται ως ... δ) «νομική οντότητα»: κάθε μόρφωμα εταιρικής ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωχώρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπίστευμα ή οποιοδήποτε μόρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μόρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρείας διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομίας ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες, κοινωνίες αστικού δικαίου»

Επειδή, σύμφωνα με το Άρθρο 45 «Υποκείμενα του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013): «Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται: ... γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου,»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1044/ 10-2-2015 «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 44, 45 και 46 του νέου Κ.Φ.Ε. (ν. 4172/2013)»: «2. Κατόπιν των ανωτέρω, διευκρινίζονται τα ακόλουθα: ... β) Όσον αφορά τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστάθηκαν στην αλλοδαπή, ισχύουν τα αναφερόμενα πιο πάνω στην περίπτωση α' της παρούσας παραγράφου. Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με εξαίρεση τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο επιβολής φόρου εισοδήματος. Ενδεικτικά αναφέρονται περιπτώσεις τέτοιων εσόδων, όπως οι εισφορές (συνδρομές) και τα δικαιώματα εγγραφής των μελών τους, τα έσοδα από εράνους, κρατικές επιχορηγήσεις, χορηγίες ιδιωτών ή επιχειρήσεων, δωρεές τρίτων, λαχειοφόρους κληρώσεις, από διαφημίσεις που καταχωρούνται σε περιοδικά που εκδίδονται και διανέμονται μόνο στα μέλη τους δωρεάν, καθώς και τα έσοδα από τη διάθεση φυλλαδίων και λοιπών εντύπων πνευματικού περιεχομένου των Ιερών Μονών (σχετική η Γνμδ ΝΣΚ 389/2000).»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η δραστηριότητα του Συλλόγου ήταν στα πλαίσια ενίσχυσής του και δεν ήταν κατά την επιδίωξη του σκοπού του (είναι αθλητικός σύλλογος και διοργανώνει αθλητικές εκδηλώσεις – τουρνουά – ημερίδες). Ως εκ τούτου, ο Σύλλογος ήταν υπόχρεος σε έκδοση στοιχείων εσόδου για τα πωλούμενα αγαθά και τα έσοδα από τα εισιτήρια.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-11-2014): «5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο

πώλησης. ... 7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 11 «Χρόνος έκδοσης τιμολογίου» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-11-2014): «1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-11-2014): «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. ... 7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. ... 12. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των παραγράφων 8 ή 10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-11-2014), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 41 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141/ 03-08-2016): «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.»

Επειδή, βάσει της ΔΕΕΦ Α 1148188 ΕΞ 2016/ 11-10-2016 «Απαλλαγή Φ.Π.Α. σε νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα για ευκαιριακές εκδηλώσεις»:

«Με τη διάταξη της περίπτωσης ιη' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), απαλλάσσονται από το ΦΠΑ η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της ίδιας παραγράφου, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση.

Με την απόφαση ΑΥΟ Π.6786/640/7.10.1986 με την οποία ρυθμίζεται η διαδικασία της ανωτέρω αναφερομένης απαλλαγής, καθώς επίσης και από τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με την εγκύκλιο 10301141/1341/393/Α0014/ΠΟΛ.1071/8.3.1995 προκύπτουν τα ακόλουθα συμπεράσματα:

- η εν λόγω απαλλαγή των ευκαιριακών εκδηλώσεων εφαρμόζεται για δύο, κατ' ανώτατο όριο, εκδηλώσεις ετησίως και παρέχεται στα πρόσωπα που τη δικαιούνται ύστερα από αίτησή τους που υποβάλλεται μόνο στον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας του αιτούμενου την απαλλαγή προσώπου. Συνεπώς η μη υποβολή της αίτησης συνεπάγεται και τη μη χορήγηση της απαλλαγής.

- η απαλλαγή δεν αφορά μόνο την παροχή των υπηρεσιών αλλά και την παράδοση των αγαθών (παράδοση φαγητού, ποτών κ.λπ.) που πραγματοποιούνται στην εν λόγω εκδήλωση υπό

την προϋπόθεση ότι στην αίτηση αναγράφονται το είδος των υπηρεσιών καθώς και το είδος και η ποσότητα των αγαθών των οποίων ζητείται η απαλλαγή από το ΦΠΑ.

- ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εγκρίνει την απαλλαγή μετά από έλεγχο των απαραίτητων δικαιολογητικών (νομότυπη σύσταση, επιδιωκόμενος σκοπός κ.λπ.). Σε κάθε περίπτωση έχει τη διακριτική ευχέρεια να μην χορηγήσει την απαλλαγή εφόσον κρίνει από τα πραγματικά περιστατικά ότι προκύπτει καταστρατήγηση των διατάξεων του Κώδικα Φ.Π.Α.

Συνεπώς, η χορήγηση της απαλλαγής από το ΦΠΑ δίνεται μόνο στην περίπτωση που υποβληθεί η αίτηση προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. από το νομικό πρόσωπο των περιπτώσεων δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ και δοθεί η έγκριση για το σκοπό αυτό. Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, οι πράξεις που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της εκδήλωσης υπάγονται σε ΦΠΑ.

Τέλος, αναφορικά με το είδος των παραβάσεων και το ύψος των επιβαλλόμενων προστίμων εφαρμόζονται, κατά περίπτωση, οι διατάξεις του άρθρου 58Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, ΦΕΚ 170, τ. Α') όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 51 του Κεφαλαίου Α' του Μέρους Γ' του νόμου 4410/2016 (ΦΕΚ 141, τ. Α', 03.08.2016) και έχουν διευκρινιστεί αρχικά με την εγκύκλιο της ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1252/20.11.2015 και εν συνεχεία με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1112/25.7.2016.»

Επειδή ο Σύλλογος είχε πάρει απαλλαγή από το Φ.Π.Α. για αγαθά αξίας 5.000€, ενώ είχε πωλήσει, μέχρι την ώρα του ελέγχου, αγαθά αξίας 6.080€. Βάσει των ανωτέρω διατάξεων, έπρεπε να έχουν εκδοθεί στοιχεία εσόδου για όλα τα πωληθέντα αγαθά. Βάσει της/2017 Απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αγαθά αξίας 5.000€ θα απαλλάσσονταν του Φ.Π.Α., ενώ τα επιπλέον πωληθέντα 1.080€ δεν θα απαλλάσσονταν του Φ.Π.Α..

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν επιδείχθηκαν ούτε προσκομίστηκαν στοιχεία εσόδου στον έλεγχο.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία εσόδου με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 12 του ν.4474/2017: «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: ... ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. ... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ... η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος

είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παρ. 1.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 51 του ν.4410/2016: *«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:*

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, όπως προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, ορθά επιβλήθηκε πρόστιμο 500€ για τα αγαθά αξίας 5.000€, για τα οποία είχε δοθεί απαλλαγή από το Φ.Π.Α. από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., και πρόστιμο 250€ για τα αγαθά αξίας 1.080€ που πωλήθηκαν επιπλέον της απαλλαγής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13Α «Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων επιτηδευματιών και αφαίρεση πινακίδων και αδειών κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων» του ν.2523/1997, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 19 του ν.4223/2013: *«Αν κατά τον ίδιο έλεγχο διαπιστωθεί η μη έκδοση πλέον των δέκα (10) παραστατικών στοιχείων ή, ανεξαρτήτως του πλήθους, τα μη εκδοθέντα ή το μη εκδοθέν παραστατικό στοιχείο υπερβαίνει σε αξία τα πεντακόσια (500) ευρώ, η λειτουργία του καταστήματος, γραφείου, εργοστασίου, εργαστηρίου, αποθήκης και γενικά κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου επαγγελματία, αναστέλλεται άμεσα για 48 ώρες, με πράξη των οργάνων που διενεργούν τον έλεγχο και η επαγγελματική εγκατάσταση σφραγίζεται με τη συνδρομή της αστυνομικής αρχής, εφόσον ζητηθεί από τα ελεγκτικά όργανα.»*

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1102/ 6-7-2017 (ΦΕΚ 2382/Β'/ 13-7-2017) «Καθορισμός του τρόπου, της διαδικασίας, των οργάνων και κάθε αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, όπως αυτό προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 47 του ν. 4465/2017 (Α' 47), για την αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και την επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης από τα όργανα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων»:

«Άρθρο 1

Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων σε περιπτώσεις μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης παραστατικών

Τα όργανα της φορολογικής διοίκησης επιβάλλουν κάθε φορά με πράξη τους το μέτρο της αναστολής λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων, εφόσον διαπιστωθούν τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά, με την επιφύλαξη των οριζομένων στην αριθ. ΠΟΛ.1074/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως εκάστοτε ισχύει.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται εφόσον τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 διαπιστώνονται από τα ελεγκτικά όργανα κατά τη διάρκεια του οικείου ελέγχου και εφόσον πριν από την αποχώρηση αυτών από την επαγγελματική εγκατάσταση κοινοποιείται σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου.

Η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος, σύμφωνα με τα ανωτέρω, αναστέλλεται:

α. άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, εφόσον διαπιστώνεται η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κ.Φ.Δ. ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, από τον ίδιο έλεγχο, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους, η καθαρή αξία των αγαθών ή υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκαν παραστατικά πώλησης ή αυτά εκδόθηκαν ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ ...

Άρθρο 7

Ειδική χρηματική κύρωση της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997 - Διαδικασία και τρόπος επιβολής

Με τις ίδιες προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 και του άρθρου 1 της παρούσας απόφασης, σε κατηγορίες υποχρεωών που προσδιορίζονται στην αριθ. ΠΟΛ.1074/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως εκάστοτε ισχύει, αντί της αναστολής λειτουργίας επιβάλλεται, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής:

α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του α' εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 από χίλια (1.000) έως χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ για τους υπόχρεους που εφαρμόζουν απλογραφικό σύστημα και από δύο χιλιάδες (2.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ για τους υπόχρεους που εφαρμόζουν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα»

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διατάξεων, ορθά επιβλήθηκε από τον έλεγχο χρηματική κύρωση ποσού 1.000€ για τη διαπίστωση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου αξίας άνω των 500€.

Επειδή η με αριθμό 474/1998 Απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας: «Εξ άλλου, στο άρθρο 123 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (π.δ. 331/1985, Α' 116) προβλέπεται ότι αποδεικτικά μέσα είναι και τα έγγραφα, μεταξύ των οποίων και οι εκθέσεις

ελέγχου των φορολογικών οργάνων, περαιτέρω δε στο άρθρο 144 του ίδιου κώδικα ορίζεται ότι 1. Έγγραφα που έχουν συνταχτεί σύμφωνα με τους νόμιμους τύπους από το αρμόδιο καθ' ύλην και κατά τόπο δημόσιο όργανο (δημόσια έγγραφα) αποτελούν πλήρη απόδειξη για όλα όσα βεβαιώνεται σ' αυτά ότι έγιναν από εκείνον που τα συνέταξε ή ενώπιόν του, ως προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορούν να προσβληθούν. 2. Κατά τα λοιπά, το περιεχόμενο των δημόσιων και των άλλων εγγράφων εκτιμάται ελεύθερα από το δικαστήριο. Τέλος στο άρθρο 145 του αυτού κώδικα ορίζεται ότι η διάταξη της παραγράφου 1 του προηγούμενου άρθρου ισχύει και για τις εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα, εκτός από τις πληροφορίες η ομολογίες του ελεγχόμενου που αναφέρονται σ' αυτές.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 12 του ν.4474/2017: «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: ... ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου ... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

«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').»

Επειδή στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι «μέλη του συλλόγου που φορούσαν το χαρακτηριστικό μπλε μπλουζάκι του συλλόγου ... κινήθηκαν αρκετές φορές απειλητικά με λεκτικούς διαπληκτισμούς εναντίων των ελεγκτών, γεγονός που μας ανάγκασε να επισπεύσουμε την διαδικασία ... όμως αντίθετα τα μέλη του συλλόγου μας χειροκροτούσαν ειρωνικά και μας έβριζαν με αποκορύφωμα την εκτόξευση ενός μπουκαλιού προς το κεφάλι του εκ των ελεγκτών ... στο παρμπρίζ του οποίου είχε στερεωθεί με τους υαλοκαθαριστήρες ένα «κηδεϊόχαρτο» και καθώς αναχωρήσαμε από τον χώρο της εκδήλωσης ... οι συγκεντρωμένοι πολλοί εκ των οποίων φορούσαν τα προαναφερόμενα χαρακτηριστικά μπλουζάκια των μελών του συλλόγου, κλώτσησαν και χτύπησαν με τα χέρια τους το ιδιωτικό μας αυτοκίνητο ... Για το περιστατικό άμεσα καλέσαμε και ενημερώσαμε τηλεφωνικά τις τοπικές Αστυνομικές Αρχές Τρίπολης και Λεωνιδίου.»

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι υπήρξε προσπάθεια επιρροής στον έλεγχο και εκφοβισμού των ελεγκτών ως προς το ελεγκτικό τους έργο. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος συλλόγου ότι δεν ήταν μέλη του συλλόγου τα άτομα που έδρασαν με τους προαναφερθέντες τρόπους προβάλλεται αλυσιτελώς, καθώς και εθελοντές να ήταν, την ευθύνη της διοργάνωσης τη φέρει ο σύλλογος, όπως και της ομαλής αποχώρησης των ελεγκτών από το χώρο του ελεγχόμενου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 4-12-2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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

Την απόρριψη της με αριθμό/ 19-1-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 (πράξη/2017): 3.000€

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 (πράξη/2017): 250€

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 (πράξη/2017): 1.000€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη επιχείρηση.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.