



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 : 213-1604504

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 20-10-2017

Αριθμός απόφασης: 5549

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 26-5-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», με έδρα ΑΘΗΝΑ, οδός «.....» κατά της με αριθμό «.....»/ 22-03-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό «.....»/ 22-03-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22-2-2017 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 26-5-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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:

Με την με αριθμό «.....»/ 22-03-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στην προσφεύγουσα επιχείρηση

ποσού 250,0€ για μη έκδοση 60 αποδείξεων λιανικής πώλησης, συνολικής αξίας 1.747,5€, Φ.Π.Α. 338,23€.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 22-2-2017 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν της με αριθμό «.....»/ 6-11-2016 εντολής ελέγχου. Στις 6-11-2016 πραγματοποιήθηκε έλεγχος στο «.....», όπου ο προσφεύγων «.....» πωλούσε σε κλειστό κιόσκι σε γκισέ φυσίγγια, χωρίς να εκδίδει Α.Λ.Π.. Προσκομίστηκαν στον έλεγχο στοιχεία των ατόμων στα οποία είχαν πωληθεί φυσίγγια εκείνη την ημέρα, τα οποία ήταν 60 και είχαν αγοράσει φυσίγγια αξίας 1.747,5€. Τα στοιχεία αυτά κατασχέθηκαν με την με αριθμό «.....»/ 6-11-2016 έκθεση κατάσχεσης και το με αριθμό «.....»/ 6-11-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Κατάσχεσης. Επιδόθηκε στον υπεύθυνο του ομίλου το με αριθμό «.....»/ 6-11-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με ενσωματωμένη κλήση προς ακρόαση και ο με αριθμό «.....»/ 6-11-2016 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου ν.4174/2013. Ο προσφεύγων «.....» υπέβαλλε το με αριθμό «.....»/ 17-11-2016 υπόμνημα, σύμφωνα με το οποίο ως σύλλογος μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δεν είναι υπόχρεος σε τήρηση φορολογικών βιβλίων και στοιχείων και τα ποσά που καταβάλλουν στα σκοπευτήρια οι σκοπευτές – μέλη του αποτελούν εισφορές για την κάλυψη των εξόδων του συλλόγου και για τα οποία εκδίδονται απλές αθεώρητες αποδείξεις είσπραξης. Υπεβλήθη από τη Σκοπευτική Ομοσπονδία Ελλάδος το με αριθμό «.....»/ 22-11-2016 υπόμνημα, το οποίο διατυπώνει τον ισχυρισμό ότι οι φορολογικές αρχές δεν έχουν αρμοδιότητα να ελέγξουν σκοπευτικά και αθλητικά σωματεία. Στο συγκεκριμένο υπόμνημα απάντησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ με το με αριθμό «.....»/ 23-11-2016 έγγραφό της, με το οποίο αντέκρουε τον ισχυρισμό που διατυπώθηκε με το με αριθμό «.....»/ 22-11-2016 υπόμνημα της Σκοπευτικής Ομοσπονδίας Ελλάδος. Ο προσφεύγων «.....» υπέβαλλε το με αριθμό «.....»/ 13-12-2016 συμπληρωματικό υπόμνημα, στο οποίο επαναλαμβάνεται ο ισχυρισμός ότι ως σύλλογος μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δεν είναι υπόχρεος σε έκδοση φορολογικών στοιχείων, δεδομένου ότι τα ποσά που κατέβαλλαν τα μέλη – σκοπευτές αποτελούσαν εισφορές τους προς κάλυψη των εξόδων του συλλόγου. Κατόπιν των ανωτέρω, συνετάχθη η από 22-2-2017 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εστάλη με το με αριθμό «.....»/ 3-3-2017 έγγραφο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ. Βάσει της εν λόγω έκθεσης ελέγχου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013 από τη Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, η οποία επιδόθηκε στις 27-4-2017 στον «.....».

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

- Το κιόσκι δεν αποτελεί περιουσία του σκοπευτικού ομίλου, αλλά μια ξύλινη παράγκα της οποίας κάνει περιστασιακή χρήση ο σκοπευτικός όμιλος για προστασία από βροχή και ήλιο των μελών και υλικών του
- Στις αθλητικές δραστηριότητες του συλλόγου λαμβάνουν μέρος μόνο αθλητές – μέλη του, οι οποίοι δεν είναι πελάτες του

- Ο πρόεδρος του συλλόγου κ. «.....» και το μέλος του κα «.....» παρείχαν αφιλοκερδώς τις υπηρεσίες τους, ο μεν πρώτος εξ αυτών διανέμοντας φυσιγγία του συλλόγου σε αθλητές-μέλη του και η δε δεύτερη εξ αυτών προβαίνοντας στην σύνταξη καταστάσεων καταναλώσεως φυσιγγίων των σκοπευτών, η οποία υποβάλλεται αυθημερόν στην Διεύθυνση Ασφαλείας Δυτικής Αττικής. Η παροχή εθελοντικής αμισθί εργασίας από τα μέλη του συλλόγου προβλέπεται και στο καταστατικό του σωματείου και σε σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού του Συμβουλίου.
- Τα μέλη-αθλητές δεν μπορούν να αγοράζουν χωρίς όριο όσα φυσιγγία δύνανται οικονομικά, *δεδομένου ότι η μέση κατανάλωση για την πραγματοποίηση μιας προπόνησης ή για τη συμμετοχή σε ένα αγώνα δεν υπερβαίνει τα 100-150 το πολύ φυσιγγία.* Δεν υπάρχουν διαφορετικές ποιότητες και αξίες φυσιγγίων, αλλά τα φυσιγγία είναι ίδια ανάλογα το διαμέτρημά τους. Κατ' επέκταση, τα μέλη του δεν προμηθεύονται ελεύθερα όποιο τύπο, μάρκα, ποιότητα φυσιγγίων επιθυμούν, αλλά συγκεκριμένο τύπο, ποιότητα και μάρκα που διαθέτει ο σύλλογος.
- Στο καταστατικό προβλέπεται ότι ο σύλλογος παρέχει στα μέλη του δωρεάν φυσιγγία και γενικά αναλώσιμα για τη συμμετοχή τους σε σκοπευτικούς αγώνες και προπονήσεις, με την αντίστοιχη υποχρέωση των μελών να συνεισφέρουν ανάλογα οικονομικά στην κάλυψη των εξόδων του συλλόγου. Το τίμημα που καταβάλλουν τα μέλη του στα σκοπευτήρια δεν αποτελεί πώληση φυσιγγίων αλλά συμμετοχή τους στα έξοδα του συλλόγου που είναι ουσιαστικά ανάλογη με τη αθλητική τους δραστηριότητα. Δεν θα μπορούσε η ετήσια συνδρομή να είναι η ίδια για όλα τα μέλη και ανεξάρτητη από τον αριθμό των προπονήσεων – αγώνων που συμμετέχει ο κάθε αθλητής-μέλος.
- Στην κατάσταση που αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου αναγράφονται οι σκοπευτές που έλαβαν μέρος όχι την 6-11-2016, που ήταν η ημέρα ελέγχου, αλλά την 5-11-2016. Από αυτούς που αναγράφονται στην λίστα εκείνη, οι 3 παρευρίσκοντο την ημέρα του ελέγχου και κατ' επέκταση ο έλεγχος δεν μπορεί να οδηγηθεί σε ασφαλέστερα συμπεράσματα περί της ασκούμενης δραστηριότητας
- Οι τιμές πώλησης που αναγράφονται στην συγκεκριμένη λίστα είναι αυθαίρετες και ετέθησαν από τον έλεγχο κατά το δοκούν
- Ως αθλητικό σωματείο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δεν αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και οι δαπάνες λειτουργίας του αφορούν στην επιδίωξη του σκοπού του, οπότε δεν υπόκειται στις διατάξεις των Ε.Λ.Π. αλλά στην τήρηση των βιβλίων που προβλέπει ο Αστικός Κώδικας, η αθλητική νομοθεσία και το καταστατικό του.

Άρθρο 1 «Πεδίο εφαρμογής» του ν.4308/2014:

«1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α'.

2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

β) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του ότι είναι είτε νομικά πρόσωπα της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου ή άλλου νομικού τύπου συγκρίσιμου με τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης αυτής.

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.

δ) Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α' 143) οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του Π.Δ. 1123/1980 (Α' 283).

ε) Οι φορείς του δημοσίου τομέα του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 εκτός Γενικής Κυβέρνησης οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του Π.Δ. 1123/1980.»

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α: ΟΡΙΣΜΟΙ ν.4308/2014:

«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.»

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»:

«Άρθρο 1: Πεδίο εφαρμογής Παράγραφος 1 (ορισμοί)

1.1.1 Η παράγραφος αυτή ορίζει ότι οι παρατιθέμενοι ορισμοί στο παράρτημα Α λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη για την εφαρμογή των ρυθμίσεων του νόμου. Η χρήση των ορισμών στοχεύει στην ομοιόμορφη, ορθή και ασφαλή εφαρμογή του νέου νομοθετικού πλαισίου.

Παράγραφος 2 (υποκείμενες οντότητες).

1.2.1 Με την παράγραφο 2 καθορίζονται οι οντότητες που υπάγονται στο σύνολο των διατάξεων αυτού του νόμου. Ιδιαίτερα, με την περίπτωση (γ) της παραγράφου 2 υπόκειται στις

ρυθμίσεις του νόμου και κάθε οντότητα που βάσει της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας υποχρεούνται στην τήρηση λογιστικών αρχείων.

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:

α) Οι ομόρρυθμες εταιρείες, οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι ατομικές επιχειρήσεις, οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι δικηγορικές εταιρίες, οι κοινοπραξίες, καθώς και οποιαδήποτε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα, που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με κύκλο εργασιών μέχρι και 1.500.000 ευρώ (οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014).

β) Ο πωλητής (εμπορία) υγρών καυσίμων (ΟΕ, ΕΕ, ατομική επιχείρηση) με κύκλο εργασιών μέχρι και 8.000.000 ευρώ. Διευκρινίζεται ότι η εμπορία υγραερίου εμπίπτει στη δραστηριότητα των πρατηρίων υγρών καυσίμων, δεδομένου ότι το υγραέριο διατίθεται ως καύσιμο από τα εν λόγω πρατήρια με τον ίδιο τρόπο όπως η βενζίνη και το πετρέλαιο κίνησης. Συνεπώς, συνυπολογίζονται στο όριο των 8.000.000 ευρώ από πωλήσεις υγρών καυσίμων (κίνησης – θέρμανσης) και οι πωλήσεις υγραερίου. Διευκρινίζεται επίσης ότι τα προαναφερόμενα όρια ισχύουν γενικά για την οντότητα, συνεπώς, όποιος διατηρεί και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, δηλαδή ασκεί και άλλες δραστηριότητες, για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων λαμβάνεται το σύνολο του κύκλου εργασιών από όλες τις δραστηριότητες.

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.»

Άρθρο 2 του ν.4172/2013 «Ορισμοί»:

«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

α) «φορολογούμενος»: κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε.,

β) «πρόσωπο»: κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα,

γ) «νομικό πρόσωπο»: κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρειών με νομική προσωπικότητα,

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»

Άρθρο 45 του ν.4172/2013 «Υποκείμενα του φόρου»:

«Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:

α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,

β) οι προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,

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.»

Άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 112 του ν.4387/2016 (και ίσχυσε για εισοδήματα από 1-1-2016 έως 31-12-2016): «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. ... 3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.»

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:

α) Ως κεφαλαιουχικές εταιρείες ...

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).»

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

«1. Απαλλάσσονται από το φόρο: ...

ιδ) η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή,

...

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, σύμφωνα με το πρακτικό συνεδριάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου του «.....» της 21-10-2005: «Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. κ. «.....» κάλεσε τα μέλη του Δ.Σ. να αποφασίσουν περί του τρόπου διαθέσεως των φυσιγγίων που προμηθεύεται το σωματείο για τη διεξαγωγή αγώνων και προπονήσεων. Το Δ.Σ. μετά από συζήτηση απεφάσισε ομοφώνως να εξακολουθήσει η δωρεάν διάθεση φυσιγγίων προς τα μέλη του συλλόγου για τη συμμετοχή τους σε αγώνες και προπονήσεις. Τα μέλη όμως ιδίως οι αθλούμενοι θα πρέπει να συμβάλλουν με τις οικονομικές συνδρομές τους προς το σύλλογο στην αντιμετώπιση του κόστους προμήθειας των πάσης φύσεως υλικών που απαιτούνται για τη διεξαγωγή αγώνων και προπονήσεων, όπως φυσιγγίων, στόχων, κ.λ.π. και στην αντιμετώπιση των εν γένει λειτουργικών εξόδων του σωματείου όπως τα καταβαλλόμενα πάσης φύσεως μισθώματα, οι λογαριασμοί τηλεφώνων και καταναλώσεως ηλεκτρικού ρεύματος.»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, το προσφεύγων «.....» είναι μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και η δραστηριότητά του είναι η διοργάνωση προπονήσεων και αγώνων για τα μέλη-αθλητές.

Επειδή, όπως σαφώς προκύπτει από τις προαναφερθείσες διατάξεις, τα μη κερδοσκοπικά σωματεία εμπίπτουν στις διατάξεις των Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) και υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α. μόνο για το εισόδημα που προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα, ήτοι από επιχειρηματικές συναλλαγές. Επιχειρηματικές συναλλαγές νοούνται, σύμφωνα με το προαναφερθέν άρθρο 21 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), οι συναλλαγές που έχουν ως σκοπό την επίτευξη κέρδους.

Επειδή, αντίθετα, οι δραστηριότητες των μη κερδοσκοπικών συλλόγων που δεν έχουν ως σκοπό το κέρδος, αλλά πραγματοποιούνται στα πλαίσια της επιδίωξης του σκοπού τους και της κάλυψης των εξόδων τους δεν εμπίπτουν στις διατάξεις των ν.4308/2014, ν.4172/2013, ν.2859/2000.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, το «.....» εισέπραττε αντίτιμο για την χορήγηση φυσιογίων στους αθλητές-μέλη εντός της εγκατάστασης που διοργανώνει προπόνηση – αγώνες σκοπευτικούς, ήτοι κατά την εκπλήρωση του σκοπού του.

Επειδή δεν αποδεικνύεται από τον έλεγχο ο σκοπός της επιδίωξης κέρδους και όχι η κάλυψη των εξόδων λειτουργίας του σωματείου, καθώς το εισπραττόμενο αντίτιμο στη συγκεκριμένη περίπτωση αποτελεί έκτακτη εισφορά – συνδρομή των μελών του προς κάλυψη των εξόδων της διοργάνωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό «.....»/ 26-5-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» με ΑΦΜ «.....».

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

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016: 0 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

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.