



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 13/01/2017

Αριθμός απόφασης:316

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα στο

Δήμου Ναυπακτίας, κατά της υπ'αριθμ...../12-08-2016 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 08-08-2016 ταυτάριας αίτησης του προσφεύγοντος συλλόγου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθμ...../12-08-2016 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 08-08-2016 ταυτάριας αίτησης του προσφεύγοντος συλλόγου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι 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 υπ'αριθμ...../12-08-2016 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από 08-08-2016 ταυτάριας αίτησης του προσφεύγοντος συλλόγου απορρίφθηκε η εν λόγω αίτηση που αφορούσε την έγκριση απαλλαγής ΦΠΑ με την έκδοση σχετικής απόφασης για την ετήσια εκδήλωση του συλλόγου.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε την εν λόγω αίτηση διότι «δεν αναφέρονται στο καταστατικό του συλλόγου έσοδα από τέτοιες εκδηλώσεις. Σε περίπτωση που πραγματοποιηθεί η εκδήλωση ο σύλλογος αποκτά την εμπορική ιδιότητα και ως εκ τούτου θα πρέπει να αποδοθεί ο ΦΠΑ με έκτακτη περιοδική δήλωση».

Ο προσφεύγων σύλλογος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επειδή, ως αναφέρει έχει άμεσο συμφέρον λόγω του ότι υπό τις συνθήκες της μη έγκρισης της απαλλαγής υποχρεώθηκε να μην πραγματοποιήσει την προγραμματισμένη εκδήλωση και θα υποχρεωθεί να μην πραγματοποιήσει και στο μέλλον τέτοιες εκδηλώσεις που συνάδουν με το σκοπό του, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι εσφαλμένη και μη νόμιμη λόγω ελλιπούς αιτιολογίας και λόγω του ότι εξεδόθη κατά παράβαση της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου. Το αιτιολογικό της απόρριψης «...διότι δεν αναφέρονται στο καταστατικό σας έσοδα από τέτοιες εκδηλώσεις» είναι εσφαλμένο διότι το ποσό που αποκομίζει ο σύλλογος από την εκδήλωση δεν είναι πόρος του σωματείου αλλά προορίζονταν για ενίσχυση των υποδομών και για την καθαριότητα του χωριού κάτι που είναι σύμφωνο με τους σκοπούς του καταστατικού. Παρόμοια εκδήλωση πραγματοποιήθηκε την προηγούμενη χρονιά (2015) για την οποία χορηγήθηκε η σχετική απαλλαγή.
- Η εκδήλωση θα στηρίζονταν αποκλειστικά σε εθελοντική συμμετοχή των μελών του σωματείου και τα έσοδα δεν θα χρησιμοποιούνταν για την κάλυψη ιδίων δαπανών του σωματείου αλλά για κάτι που συνάδει με το σκοπό του.

- Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στη νομοθεσία και στην ΠΟΛ 1156/1997 προκειμένου να εγκριθεί η απαλλαγή ΦΠΑ σε εκδήλωση νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (και μάλιστα για εκδηλώσεις που λαμβάνουν χώρα μέχρι δύο φορές κάθε χρονιά) θα πρέπει να διαπιστωθεί ο μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας του νομικού προσώπου (στην προκειμένη περίπτωση ο σκοπός του σωματείου είναι μη κερδοσκοπικός και αυτό αποδεικνύεται από το καταστατικό) και οι πράξεις να μην οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού (στη προκειμένη περίπτωση κάτι τέτοιο ουδόλως υφίσταται δεδομένου ότι τα έσοδα προορίζονταν για υποδομές του χωριού και η εκδήλωση δεν είναι επαναλαμβανόμενη και δεν έχει εμπορικό σκοπό).

Επειδή στο άρθρο 22 παρ1 του ν.2859/2000 ορίζεται:

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α).....,

β).....

.....

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,

ii. η διοίκηση και διαχείριση των εν λόγω οργανισμών πρέπει να ασκείται από πρόσωπα που δεν έχουν, είτε αυτά τα ίδια είτε μέσω τρίτων προσώπων, άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης των σχετικών δραστηριοτήτων,

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,

θ) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος,

ι) η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για το σκοπό αυτόν, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια δημόσια αρχή,

ια)

ιβ.

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 στην παρ.2 της ΠΟΛ 1071/1995 αναφέρεται:

«Επίσης για την εφαρμογή της περίπτωσης ιθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18 διευκρινίζεται ότι, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. τα έσοδα από ευκαιριακού χαρακτήρα εκδηλώσεις, που οργανώνουν τα πρόσωπα των περιπτώσεων δ', ι', ιγ', ιε', ιστ' και ιζ' της παραγράφου αυτής για την οικονομική τους ενίσχυση, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές δεν ξεπερνούν τις (2) δύο κατ' ανώτατο όριο ανά έτος. Κατά τα λοιπά, ισχύουν οι οδηγίες που δόθηκαν με την Π. 6786/640/7-10-86 Α.Υ.Ο. για τη χορήγηση της ανωτέρω απαλλαγής μόνο από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας του αιτουμένου την απαλλαγή προσώπου.».

Επειδή στο με αριθμ.πρωτ.1103343/2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Διευκρινίσεις ως προς την απαλλαγή αγαθών και υπηρεσιών στο πλαίσιο ευκαιριακών εκδηλώσεων του άρθρου 22.1.ιη' του Κώδικα Φ.Π.Α.», διεκρινίζεται:

«Στο ανωτέρω έγγραφό σας, ζητάτε την παροχή διευκρινίσεων ως προς την ορθή εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 22.1.ιη' του Κώδικα Φ.Π.Α., (Ν.2859/2000), όπως ισχύει. Ειδικότερα, μας ζητάτε να σας γνωρίσουμε εάν η χορήγηση ή μη της απαλλαγής αφορά μόνο την παροχή των υπηρεσιών ή συμπεριλαμβάνεται στην εν λόγω απαλλαγή και η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται κατά την διάρκεια της εν λόγω εκδήλωσης

Σε απάντηση των ανωτέρω, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ιη' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.2859/2000), όπως ισχύει, απαλλάσσεται από το φόρο η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περ. δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της ίδιας παραγράφου, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση.

Σύμφωνα με την ΑΥΟ Π.6786/640/07.10.1986 και τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με την εγκύκλιο 10301141/1341/393/Α0014/ ΠΟΛ. 1071/08.03.1995 , η εν λόγω απαλλαγή εφαρμόζεται για δύο εκδηλώσεις ετησίως, χωρίς να προβλέπεται κάποιος χρονικός περιορισμός ως προς τη διάρκεια των εκδηλώσεων, και παρέχεται στα πρόσωπα που τη δικαιούνται ύστερα από αίτησή τους που υποβάλλεται στον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που έχουν την έδρα τους και έγκριση αυτού.

Για τη χορήγηση της απαλλαγής, θα πρέπει να τηρηθεί η διαδικασία που προβλέπεται στην προαναφερόμενη ΑΥΟ Π.6786/640/07.10.1986, δηλαδή να υποβληθεί αίτηση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. από κάθε πολιτιστικό σύλλογο μεμονωμένα, με αναγραφή του είδους των υπηρεσιών, καθώς και του είδους και της ποσότητας των αγαθών για τα οποία ζητείται η απαλλαγή και, αντίστοιχα, να εγκριθεί η απαλλαγή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..

Ειδικότερα, επισημαίνεται ότι τόσο από τη διάταξη του άρθρου 22.1.ιη' του Κώδικα ΦΠΑ, όσο και από την ΑΥΟ Π.6786/640/07.10.1986, προκύπτει ότι:

α) Η εν λόγω απαλλαγή των ευκαιριακών εκδηλώσεων δεν αφορά μόνο την παροχή των υπηρεσιών αλλά και την παράδοση των αγαθών (όπως στην περίπτωση της παράδοσης φαγητού) που πραγματοποιούνται στην εν λόγω εκδήλωση.

β) Για την εφαρμογή της απαλλαγής απαιτείται έγκριση μετά από έλεγχο της υποβληθείσας αίτησης, ο οποίος συνίσταται στην συνδρομή των προϋποθέσεων που αφορούν αποκλειστικά και μόνο την εφαρμογή των διατάξεων του ΦΠΑ.

γ) Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. 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).

2. Τέλος, θα πρέπει να επισημανθεί ότι σε κάθε περίπτωση η απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την έγκριση ή μη της απαλλαγής, θα πρέπει να γνωστοποιείται, στο πρόσωπο που υπέβαλλε την αίτηση για την χορήγηση της απαλλαγής, με έγγραφη απάντηση της Υπηρεσίας στην οποία θα αιτιολογούνται και θα τεκμηριώνονται με σαφήνεια οι λόγοι της έγκρισης ή μη της απαλλαγής.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων σύλλογος στα πλαίσια της ανωτέρω διαδικασίας αιτήθηκε με το με αριθμ.πρωτ...../08-08-2016 έγγραφο την απαλλαγή ΦΠΑ με την έκδοση σχετικής απόφασης για την εκδήλωση που θα πραγματοποιούνταν στις 19/08/2016 στην οποία ως αναφέρεται θα προσφέρονταν:

«...από τους κατοίκους, πίτες, σαλάτες, ορεκτικά και σε εθελοντική βάση με ψησταριές των κατοίκων θα ψηθούν σουβλάκια. Για τα παραπάνω θα έχουμε τιμή ανά άτομο 7,00€, θα πωλούνται αναψυκτικά προς 1,5 €. Η ορχήστρα θα είναι από μέλη του συλλόγου μας. Η δυνατότητά μας είναι για εξυπηρέτηση 300 και 400 ατόμων...».

Το εν λόγω αίτημα απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. με το με αριθμ.πρωτ...../12-08-2016 έγγραφο με θέμα «Περί μη απαλλαγής ΦΠΑ».

Επειδή εν συνεχεία ο προσφεύγων σύλλογος ισχυρίζεται ότι ματαιώθηκε η προγραμματιζόμενη εκδήλωση για την οποία αιτήθηκε την απαλλαγή και δεν πραγματοποιήθηκε. Με την υπό κρίση προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ως άνω απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθόσον βάσει αυτής θα υποχρεωθεί να μην πραγματοποιήσει και στο μέλλον τέτοιες εκδηλώσεις.

Η υπό κρίση προσφυγή όμως απαρადέκτως υποβάλλεται καθόσον η κρίση περί απαλλαγής ΦΠΑ αφορά την κάθε εκδήλωση ξεχωριστά, ήτοι η απαλλαγή από το ΦΠΑ κάθε προγραμματιζόμενης στο μέλλον εκδήλωσης κρίνεται κάθε φορά βάσει στοιχείων αντίστοιχου αιτήματος εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις περί σκοπού και περί μη στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού ανάλογα με τις συνθήκες πραγματοποίησης της υπό κρίση κάθε φορά εκδήλωσης

(τιμές και πλήθος ατόμων) και δεν βασίζεται σε κρίση του Προϊσταμένου επί προγενέστερου αιτήματος που αφορά προηγούμενη εκδήλωση με διαφορετικά στοιχεία τιμών και κόστους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος «.....»,ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).