



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Καλλιθέα, 24/10/2016

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: **3550**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604565

**ΦΑΞ** : 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), όπως ισχύει.
  - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
  - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
  - δ. 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.
  - ε. 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 κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., που εδρεύει στον ....., Τ.Κ. ...., κατά των :

α) υπ' αριθμ. ....../14-04-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, β) υπ' αριθμ. ....../14-04-2016 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις : α) υπ' αριθμ. ....../14-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, β) υπ' αριθμ. ....../14-04-2016 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .....σχετική Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....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 υπ' αριθμ. ....../14-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συλλόγου, διαφορά Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ύψους ποσού για καταβολή 2.154,15 €.

Με την υπ' αριθμ. ....../14-04-2016 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ....., πρόστιμο ύψους ποσού 1.077,08 €, ήτοι το 50% του ως άνω οφειλόμενου φόρου για καταβολή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ν. 4174/2013.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί του πορίσματος της από .....Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (άρθ.48 ν.2859/2000) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Βόλου σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων .....δεν υπέβαλλε έκτακτη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 38 του ν. 2859/2000 για καλλιτεχνική εκδήλωση που πραγματοποίησε την .....και κατά την οποία ενήργησε ως «επιτηδευματίας» παρότι ανήκει στο απαλλασσόμενο καθεστώς Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων .....με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προβαλλόμενων πράξεων και την αναγνώριση ποσού ύψους 10.069,01 € με αναλογούντα Φ.Π.Α ποσού 1.533,08 € ως έξοδα, τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την διεξαγωγή της καλλιτεχνικής εκδήλωσης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Το σωματείο είχε καταθέσει αίτηση για απαλλαγή Φ.Π.Α. την .....και αδικαιολογήτως δεν του χορηγήθηκε.
- Τα έξοδα τα οποία δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο πραγματοποιήθηκαν από το σωματείο και το Φ.Π.Α. αυτών πληρώθηκε κανονικά στους εκδότες των τιμολογίων.

**Επειδή**, στην παρ. 1 περ. ιη΄ του άρθρου 22 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

«1 . Απαλλάσσονται από το φόρο:

.....

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**, στις διατάξεις του της παρ. 1 του αρθ.30 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

«Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.....»

**Επειδή**, στο άρθρο 32 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η Εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις

υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 1 του ίδιου νόμου :

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (80) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή,

β) δήλωση μεταβολών - μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.»

**Επειδή,** στο άρθρο 38 ορίζεται :

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

2α. Οι υπόχρεοι οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40, υποβάλλουν έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. κάθε εξάμηνο.

3. Δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από το χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

Όταν ο υποκείμενος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησής του και μεταφέρει εκτός της χώρας την οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούται κατά το χρόνο της διακοπής να υποβάλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις ΦΠΑ και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητά κάθε αναγκαία πρόσθετη εγγύηση.

.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ.58<sup>A</sup> του ν.4174/2013 ορίζεται ότι :

«2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.»

**Επειδή**, στην υπό εξέταση περίπτωση και σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Βόλου, ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί υποβολής αίτησης για απαλλαγή από τον Φ.Π.Α., κατόπιν έρευνας στα αρχεία της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δεν εμπεριέχεται αίτηση απαλλαγής Φ.Π.Α. στο αρμόδιο τμήμα για τη συγκεκριμένη πράξη. Στο αρχείο του πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. έχει καταχωρηθεί αίτηση απαλλαγής Φ.Π.Α. την ..... με αριθμό ....., αλλά την ίδια ημέρα η αίτηση ακυρώθηκε με την σημείωση «δεν έγινε χρήση». Ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός δεν δύναται να ληφθεί υπόψη.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ..... είναι ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικό, το οποίο με την έναρξη της δραστηριότητάς του εντάχθηκε στο απαλλασσόμενο καθεστώς Φ.Π.Α. Εντούτοις, επειδή η εν λόγω πράξη (διεξαγωγή καλλιτεχνικής εκδήλωσης) είναι υπαγόμενη στο φόρο, ο σύλλογος τη συγκεκριμένη στιγμή ενεργούσε ως πρόσωπο «επιτηδευματίας» και είχε όλες τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν.2859/2000. Συνεπώς, θα έπρεπε να αποδώσει το φόρο που επιβαρύνθηκε η συγκεκριμένη φορολογική πράξη με έκτακτη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.2859/2000. Θα μπορούσε επίσης να τύχει της απαλλαγής του φόρου εάν είχε υποβάλλει εμπρόθεσμα στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Βόλου, αίτηση για την απαλλαγή του φόρου (Φ.Π.Α.) βάσει της Π.6786/640/7.10.1986 και να τύχει της απαλλαγής του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ. ιη' του άρθρου 22 του ν.2859/2000 σε συνδυασμό με αυτές της Α.Υ.Ο. 1030141/1349/393/Α0014/ΠΟΛ.1071/1995. Επίσης, θα μπορούσε να τύχει της αναγνώρισης του φόρου με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι εισροές της συγκεκριμένης πράξης εάν

είχε υπαχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.2859/2000. Από τον έλεγχο όμως διαπιστώθηκε ότι δεν χορηγήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βόλου βεβαίωση απαλλαγής του Φ.Π.Α. για τη συγκεκριμένη εκδήλωση ούτε ο .....σύλλογος υπέβαλλε δήλωση μεταβολής – μετάταξης για υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .....Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (άρθ.48 ν.2859/2000) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, επομένως οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν απορριπτέοι και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .....και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ .....

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

1. Υπ' αριθμ. .... /14-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α Διαφορά Φόρου **2.154,15 ευρώ**
2. Υπ' αριθμ. .... /14-04-2016 Οριστικός Προσδιορισμός Προστίμου Φ.Π.Α. Ποσό **1.077,08 ευρώ**

**Συνολική φορολογική υποχρέωση 3.231,23 ευρώ**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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).