



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604563
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

05.09.2016

Αριθμός απόφασης:

2962

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Σωματίου «.....», ΑΦΜ με έδρα κατά της α) υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, του Προισταμένου της Α' ΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ, και β) της από έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, της Α' ΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την α)υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, του Προισταμένου της Α' ΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ, και β)την από έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, της Α' ΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ
6. Τις απόψεις της ως άνω ελεγκτικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Σωματείου «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (ως προκύπτει από το ηλεκτρ. αρχείο του aregia.gr την καταληκτική ημερομηνία είχε απεργία ο Δημόσιος τομέας) 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 υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, του Προισταμένου της Α' ΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε προσφεύγον Σωματείο φόρος **3.689,96 €**, πλέον **4.427,95 €** (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό **8.117,91 €**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της από Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει του άρθρου 66 ν.2238/1994 & των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037 & 1081/2005 και 1159/2011 & 1038/2012 του Ελεγκτή της ΔΟΥ Α' ΑΘΗΝΩΝ.,

Συγκεκριμένα η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο έλεγχο προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος προέβη σε λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων φορολογικής περιόδου 2006 σύμφωνα με το αρθ.31 Ν.2238/94, και καθόρισε τα φορολογητέα ακαθάριστα έσοδα του Σωματείου στο ύψος των **12.724,00 ευρώ** (καθαρά έσοδα 10.179,20 ευρώ πλέον των 2.544,80 από παρακράτηση φόρου 20%). Το ποσό αυτό αφορούσε έσοδα από την επιχείρηση «.....», ως απόδοση συγγραφικών δικαιωμάτων, για την διάθεση στο κοινό ενός βιβλίου αναφορικά με την ζωή και το έργο του και τα θεωρεί ως φοροληγτέο εισόδημα και κατά συνέπεια ως φορολογητέα κέρδη για το οικονομικό έτος 2007

Το προσφεύγον Σωματείο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους :

- Οι διαπιστώσεις του ελέγχου είναι αόριστες και αβάσιμες και αυθαίρετα ο έλεγχος έκρινε ότι υπήρξαν έσοδα από συγγραφικά δικαιώματα διότι προβλέπεται από το καταστατικό του Σωματείου η έκδοση βιβλίων,περιοδικών κ.λ.π .Στα πλαίσια λοιπόν των σκοπών του καταστατικού ανέλαβε την συλλογή στοιχείων από την θεατρική δραστηριότητα του συνεργαζόμενο με την την επιχείρηση «.....»προκειμένου να εκδοθεί από αυτή βιβλίο που προάγει την και διαδίδει την θεατρική τέχνη.Συγγραφείς δε του βιβλίου ,όπως προκύπτει από το συνημμένο εξώφυλλο,δεν είναι από το σωματείο.
- Το ποσό των 12.724,00 εκδόθηκε από την ως άνω επιχείρηση ως χορηγία για επιστημονική έρευνα και συλλογή στοιχείων για την συγγραφή του βιβλίου.

- Σύμφωνα με την Ε. 2482 ΠΟΛ.44/08.03.1979 αναφέρεται τι θεωρείται συγγραφέας και τι συγγραφικό έργο που δεν αφορά τω προσφευγών σωματείο γιατί ουδέποτε απέκτησε το δικαίωμα καταγραφής της δράσης του
- Στην έκθεση ελέγχου αναφέρονται εσφαλμένως οι διατελεσαντες πρόεδροι του Σωματείου .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 101§ 2 του ν. 2238/1994 (Α'151), ορίζεται ότι: «Επίσης, στο φόρο αυτόν υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα», **με τις διατάξεις του άρθρου 99 § 1 του ίδιου νόμου ότι:** *«Αντικείμενο του φόρου είναι: α) ... ε) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδα τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 2 β' του άρθρου 107 του Ν. 2238/1994](#)

β) Από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101, μέχρι τις 10 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο έτος, ανεξάρτητα αν τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται ή όχι σε φορολογία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 2 του άρθρου 109 του Ν. 2238/1994](#), όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με τις διατάξεις της [παρ. 2 του άρθρου 19 του Ν. 3697/2008](#) (ΦΕΚ Α' 94), ορίζεται ότι για τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι εννέα τοις εκατό (29%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2009.

Επειδή άλλωστε σύμφωνα με την υπ' αριθ. 383/1973 Ν.Σ.Κ γνωμοδότηση του τα εισοδήματα των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που προκύπτουν από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση του μη κερδοσκοπικού σκοπού αυτών, δεν απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, έστω και αν διατίθενται προς εκπλήρωση του σκοπού τους, αφού ο νόμος θέτει ως προϋπόθεση ότι τα εισοδήματα πρέπει να πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού αυτών και όχι απλώς να διατίθενται προς εκκλήρωση του σκοπού αυτών.

Κατά συνέπεια τα εισοδήματα που αποκτούν νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα από την άσκηση εμπορικής εκμετάλλευσης δεν απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, εφόσον τα εισοδήματα αυτά δεν πραγματοποιήθηκαν κατά την άσκηση της μη κερδοσκοπικής δραστηριότητας.

Επειδή το έσοδο από την συγκεκριμένη δραστηριότητα της διάθεσης στο κοινό ενός βιβλίου, το οποίο επιμελήθηκε ο Σύλλογος και ανέλαβε την εκδοσή και διανομή του μία εκδοτική επιχείρηση, η οποία με την σειρά της κατόπιν συμφωνίας αποδίδει στο Σωματείο συγγραφικά τα δικαιώματα που του αναλογούν, όπως θα έκανε σε κάθε άλλη περίπτωση αποτελεί φορολογητέο εισόδημα. Και τούτο, διότι το εν λόγω συγγραφικό έργο απευθύνεται στο ευρύτερο κοινό, δημιουργεί στρεβλωση του

ανταγωνισμού ,και ως εκ τούτου εκφεύγει του κοινωφελούς μη κερδοσκοπικού σκοπού του Σωματείου .

Επειδή για την πιο πάνω παροχή εκδόθηκε από την επιχείρηση «.....»,η υπάριθ..... Απόδειξη Δαπανών καθώς και για την εξόφληση του τιμήματος εκδόθηκαν προς το προσφεύγον Σωματείο οι υπάριθ..... και Αποδείξεις Πληρωμής αξίας 5.000,00και 5.179,20 ευρώ αντίστοιχα .

Επειδή τόσο από τη αριθ. Απόδειξη Δαπανών που εξέδωσε το προσφεύγον Σωματείο, όσο και από την βεβαίωση της ως άνω εκδοτικής επιχείρησης, η οποία εκδόθηκε την το ποσό των 12.724,00 ευρώ εισπράχθηκε για συγγραφικά δικαιώματα όπως ρητά αναγράφεται επ' αυτών.

Επειδή τόσο κατά την διαδικασία του άρθρου 28 του ν.4174/2013 που ακολουθήθηκε από την ελεγκτική αρχή όσο και στο ενδικοφανές στάδιο η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε οποιοδήποτε έγγραφο που να αποδεικνύει ότι το παραπάνω ποσό αποτελεί χορηγία.

Επειδή η συγκεκριμένη δραστηριότητα θα μπορούσε να χαρακτηριστεί μη κερδοσκοπική ,μόνο στην περίπτωση που το προσφεύγον Σωματείο ,πραγματοποιώντας το ίδιο στην συλλογή στοιχείων ,χρησιμοποιώντας ακόμη και τρίτους συγγραφείς για την σύνταξη του έργου,ανέθετε στη συνέχεια στην εκδοτική επιχείρηση ,την οποία θα πλήρωνε το ίδιο ,να εκδώσει το εν λόγω βιβλίο για λογαριασμό του ,το οποίο θα διέθετε έναντι αμοιβής στα μέλη του και μόνο.

Επειδή το προσφεύγον Σωματείο επικαλείται ότι στην έκθεση ελέγχου αναφέρονται εσφαλμένως οι διατελέσαντες πρόεδροι του Σωματείου ,πράγματι .εκπαραδρομής αναγράφηκαν στην έκθεση ελέγχου τα ονομάτα των νομίμων εκπροσώπων ,όπως αυτά είναι καταχωρημένα στο ηλεκτρονικό σύστημα NEO-TAXIS,ως Πρόεδροι του Σωματείου.Το ανωτέρω όμωςδεν επηρεάζει ουδόλως τα πορίσματα του ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει του άρθρου 66 ν.2238/1994 & των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037 & 1081/2005 της ΔΟΥ Α' ΑΘΗΝΩΝ , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη , 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Σωματείου «.....»,Α.Φ.Μ

Οριστική φορολογική υποχρέωση, του υπόχρεου, με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Οικονομικό έτος 2007

Διαφορά φορολογητέου εσοδήματος	12.724,00
Διαφορά φόρου εισοδήματος	3.689,96
Πλέον:Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	4.427,95
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.117,91

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).