



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αριθμός Απόφασης: 989/12-9-2016

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.:

Αριθ. fax: 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).

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. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις

Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

- ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β΄ 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
- θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- ι. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β΄/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του, **Α.Φ.Μ.:**....., νομίμως εκπροσωπούμενο από τον Πρόεδρο αυτού (**Α.Φ.Μ.**), κατά
- α) της υπ αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2000 – 31/12/2000** (οικ. Έτους 2001) του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
- β) της υπ'αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο **1/1/2003 – 31-12-2003** (οικ. Έτους 2004) του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
- γ) Την υπ' αριθμ. πρωτ., Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη φορολογητέα περίοδο **01/01/2004 – 31/12/2004** (οικ. Έτους 2005) του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
- δ) Την υπ' αριθμ. πρωτ., Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη φορολογητέα περίοδο **01/01/2005 – 31/12/2005** (οικ. Έτους 2006) του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
- ε) Την υπ' αριθμ. πρωτ., Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη φορολογητέα περίοδο **01/01/2006 – 31/12/2006** (οικ. Έτους 2007) του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

- στ)Την υπ' αριθμ. πρωτ....., Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη φορολογητέα περίοδο **01/01/2007 – 31/12/2007** (οικ. Έτους 2008) **του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**
- ζ)Την υπ' αριθμ. πρωτ., Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη φορολογητέα περίοδο **01/01/2008 – 31/12/2008** (οικ. Έτους 2009) **του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**
- η)Την υπ' αριθμ. πρωτ., Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος για τη φορολογητέα περίοδο **01/01/2009 – 31/12/2009** (οικ. Έτους 2010) **του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**
4. Τις υπ' αριθμ. πρωτ.....,,,,,,και**Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
 5. Την από**έκθεση μερικού ελέγχου προστίμων εισοδήματος**
 6. Τη με ημερομηνία Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
 7. Την με ημερομηνία σύνταξης «Έκθεση – Εισήγηση επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 Ν.4174/2013)» του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, με την οποία εισηγείται την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του (**Α.Φ.Μ.**) η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στον προσφεύγοντα σύλλογο από τη Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2238/1994 και της ΠΟΛ. 1037/2005 και σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. σχετικής εντολής ελέγχου, για τις χρήσεις 2000 – 2009 (οικ. έτη 2001 -2010), συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προστίμων Εισοδήματος –αρ.4 Ν.2523/1007.

Σημειώνεται, ότι για τη συγκεκριμένη υπόθεση είχε εκδοθεί αρχικά η υπ. αριθμ.εντολή ελέγχου από την ίδια Δ.Ο.Υ., με την οποία συντάχθηκε το υπ'αριθμ..... ειδικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Κ.Β.Σ. και το υπ'αριθμ. ειδικό σημείωμα διαπιστώσεων Φ.Π.Α., κατ'εφαρμογή των διατάξεων της Πολ.1072/2011, το οποίο δεν αποδέχθηκε ο προσφεύγων με αποτέλεσμα να ελεγχθεί η υπόθεση σύμφωνα με τις διατάξεις της Πολ. 1037/2005 (αρ.13, παρ.2 πολ.1072/2011).

Από την ως άνω έκθεση προκύπτει ότι οκατά τις ελεγχόμενες χρήσεις είχε έσοδα τα οποία αποτέλεσαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ.28 παρ.1 του Ν.2238/1994.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ήταν να εκδοθούν από τη Δ.Ο.Υ. η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος 2003 και η υπ αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Οικονομικό Έτος 2002.

- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2000 – 31/12/2000 (οικονομικού έτους 2001), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο εισοδήματος 150,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος.
- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003 (οικονομικού έτους 2004), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο εισοδήματος 150,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος.
- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004 (οικονομικού έτους 2005), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο εισοδήματος 150,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος.
- Με την υπ' αρ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005 (οικονομικού έτους 2006), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο εισοδήματος 150,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος.
- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2006 – 31/12/2006 (οικονομικού έτους 2007), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο εισοδήματος 150,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος.
- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007 (οικονομικού έτους 2008), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο εισοδήματος 150,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος.
- Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 (οικονομικού έτους 2009), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο εισοδήματος 150,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος.

- Με την υπ' αρ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009 (οικονομικού έτους 2010), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο εισοδήματος 150,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν ή να εξαφανιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η υποκειμενική υπόσταση του εγκλήματος και δη η υποβολή ανακριβών δηλώσεων δεν δύναται να στηριχθεί μόνο σε ενδεχόμενο δόλο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ποινικού Κώδικα.
2. Οι ελεγχόμενες χρήσεις έχουν παραγραφεί οριστικά, εφόσον υπάγονται εμφανώς σε πενταετή παραγραφή.
3. Τυχάνει ουσιαστικά αβάσιμη η αποδιδόμενη σ' αυτόν κατηγορία της μη τήρησης λογιστικών αρχείων και απόκρυψης εισοδημάτων, εφόσον τα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την εκπλήρωση του σκοπού των μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικών προσώπων δεν αποτελούν αντικείμενο του φόρου. προέρχονται αποκλειστικά και μόνο από χορηγίες. Προς επίρρωση δε των ισχυρισμών αυτών επικαλείται τις αριθμ. 389/2000 και 383/1973 γνωμοδοτήσεις του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους. Ειδικότερα:

α) Το τέλος για την παραχώρηση του δικαιώματος χρήσης κοινόχρηστου χώρου (πεζοδρόμια, οδοί, πλατείες και εν γένει κοινόχρηστοι χώροι) που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του από 24.9/20.10.1958 βασιλικού διατάγματος δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του Ν. 4172/2013, για τους ΟΤΑ Α' Βαθμού που το εισπράττουν, δεδομένου ότι έχει κριθεί νομολογιακά ότι αποτελεί τέλος ανταποδοτικού χαρακτήρα, με την έννοια ότι είναι ανάλογο του οφέλους που αποκομίζει αυτός που χρησιμοποιεί τον παραχωρούμενο δημοτικό χώρο (Ειδική Έκθεση του Συνηγόρου του Πολίτη, ΣτΕ 4001/1986, κ.ά.).

β) Με το με αρ. πρωτ.έγγραφο της Κτηματικής Υπηρεσίας του Υπουργείου Οικονομικών προς το Δήμοκαι το Δημοτικό κατάστημα, με το οποίο ζητεί αποδεικτικά στοιχεία για πρόχειρη κατασκευή στην παραποτάμια έκταση του ποταμού, που να προσδιορίζουν τον Δήμο ως ιδιοκτήτη. Σε διαφορετική περίπτωση, όπως επισημαίνει στο επισυναπτόμενο έγγραφο στο απολογητικό αυτό υπόμνημα η Κτηματική Υπηρεσία του Δημοσίου «θα καταγράψει ως δημόσιο κτήμα την παραποτάμια έκταση βάσει του Ν. 116/1975»

Στη σελίδα 3 του επίμαχου **αρχικού** αντικρουόμενου σημειώματος της Δ.Ο.Υ.αναφέρεται ότι «τα έσοδα υπό μορφή χορηγίας που λάβαμε από την εταιρεία «.....» αφορούν έσοδα από ακίνητα!!!». Γίνεται κατανοητή η αντίφαση, αφενός μεν η Κτηματική Υπηρεσία του Δημοσίου να χαρακτηρίζει την παραποτάμια έκταση του ποταμού ως δημόσιο κτήμα, η δε Ελεγκτική Υπηρεσία να θεωρεί πως εισπράτταμε ενοίκια από μη ανήκοντα σε εμάς χώρο.

γ) Επειδή η ανάρτηση διαφημιστικών διαφανειών (μπάνερς) από τους ίδιους τους χορηγούς σε χώρο που απλώς το Σωματείο πραγματοποιούσε τις γνωστές Πανελλήνια «Γιορτές ποταμού.....»,

αφενός δεν αποτελούν προωθητική διαφημιστική ενέργεια από το Σωματείο μας, που καμία συμμετοχή δεν είχε, οι δε χρηματικές καταβολές αφορούσαν δωρεές προς ευόδωση του σκοπού μας, μη υπαγόμενες σε φορολογία εισοδήματος, επειδή δεν είχαν τα χαρακτηριστικά του εισοδήματος. Επειδή στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία από τους χορηγούς συμπεριλήφθηκε και Φ.Π.Α. τον οποίο και φυσικά, ήμασταν υποχρεωμένοι να αποδώσουμε, αποδώσαμε το σύνολο του φόρου για το οικ. Έτος 2003 για ποσό ύψους 16.375,65 ευρώ, όσο ακριβώς προσδιόρισε και η ελέγχουσα Δ.Ο.Υ., δεν αποδώσαμε δε τον οφειλόμενο φόρο για το οικ. Έτος 2002 ποσού ύψους 2.909,16 ευρώ, ποσό το οποίο και αποδεχθήκαμε να αποδώσουμε μετά από καταλογισμό σας, προσαυξημένο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2523/1997

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί ύπαρξης δόλου ή αμέλειας που αφορά στην ανακρίβεια των δηλούμενων στοιχείων πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια της Διοικητικής διαδικασίας και διέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) καθώς και από τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν.2690/1999) και ως εκ τούτου οι προϋποθέσεις του Ποινικού Κώδικα δεν έχουν εφαρμογή στη συγκεκριμένη διαδικασία.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί παραγραφής των ελεγχόμενων χρήσεων πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.11 του Ν.4174/2013 «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν».

Επειδή, σύμφωνα με το Ν.2238/1994, άρθρο 107 παρ.1 «κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ». Ακόμη, στην παρ. 2β του ίδιου άρθρου «Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου υποβάλλεται : α)... και 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, για τις ελεγχόμενες χρήσεις η παραγραφή ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του Ν. 2238/1994 σύμφωνα με τις οποίες «η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπενταετίας». Ακόμη, στην παρ.5 του άρθρου 84 ορίζεται ότι «Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρ.113 του Ν.2238/1994 «Οι διατάξεις των άρθρων 65 ως 72,74,75,79,80,81, 83 ως 85 εφαρμόζονται αναλόγως και στη φορολογία εισοδήματος των νομικών προσώπων τα οποία αναφέρονται στο άρθρο 101».

Αναφορικά με τον ισχυρισμό ότι το εισόδημα που επικαλείται η έκθεση ελέγχου αφορά δωρεά των επιχειρήσεων και συνεπώς δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, ενώ η ανάρτηση διαφημιστικών διαφανειών από τους χορηγούς σε χώρο που το σωματείο (ο σύλλογος) πραγματοποιούσε εκδηλώσεις (γιορτές ποταμού.....), δεν αποτελούν διαφημιστική ενέργεια του σωματείου, αλλά πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, στο άρθρο 78 του Α.Κ. ορίζεται ότι «ένωση προσώπων που επιδιώκει σκοπό μη κερδοσκοπικό αποκτά προσωπικότητα όταν εγγραφεί σε ειδικό δημόσιο βιβλίο (σωματείο) που τηρείται στο Πρωτοδικείο της έδρας του», ενώ στο άρθρο 80 του Α.Κ. «το καταστατικό, για να είναι έγκυρο, πρέπει να καθορίζει: 1)...., 2),...3)τους πόρους του σωματείου...».

Επειδή, στο άρθρο 80 του Α.Κ. ορίζεται ότι «στο καταστατικό, για να είναι έγκυρο πρέπει να καθορίζει: 1.το σκοπό, την επωνυμία και την έδρα του σωματείου, 2. Τους όρους της εισόδου, της αποχώρησης και της αποβολής των μελών, καθώς και τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους, 3.τους πόρους του σωματείου,....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 101 παρ.2 του Ν.2238/1994 «στο φόρο υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 107 παρ.1 του Ν.2238/1994, «κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 73 του Ν.4174/2013 « ο παρών κώδικας τίθεται σε ισχύ της 1^η Ιανουαρίου του 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ'ιδίαν διατάξεις».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.1 του Ν.4174/2013 «1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.48 του Ν.4174/2013, «48.Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωση του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής. Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειες της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.1 του Ν.4174/2013 «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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

*** Οι μέσα σε « » λέξεις της περίπτωσης α' προστέθηκαν με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014. Σύμφωνα δε με τη περ. 24 της αυτής υποπαραγράφου:

"24. Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,
δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,
ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,
στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του
ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, "ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές".

*** Οι μέσα σε " " λέξεις της περ.ζ' προστέθηκαν με το άρθρο 48 παρ.4 Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287/31.12.2013.

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.»

Ενώ στην παρ.2 περίπτωση ε' του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «2.Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

«α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1,».

*** Η περ.α' της παρ.2 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 3 παρ.3 Ν.4337/2015, ΦΕΚ Α 129/17.10.2015.

β) εκατό (100) ευρώ, «για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1» που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β', γ', δ' και στ'» της παραγράφου 1, [με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων,] σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι

υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ) «πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β', γ', δ' και στ'» της παραγράφου 1, [με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων,] , σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

*** Οι περιπτώσεις β' γ' και δ' τροποποιήθηκαν ως άνω με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 (στοιχ.δ' ε' και στ' αντίστοιχα) άρθρου πρώτου Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014. Σύμφωνα δε με τη περ. 24 της αυτής υποπαραγράφου:

"24. Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.

και ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1».

* Η περίπτωση ε' και το τελευταίο εδάφιο της παρ.2 προστέθηκαν με την υποπαρ.Δ.2 περ.9. (στοιχ. ζ' και η' αντίστοιχα) άρθρου πρώτου Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014. Σύμφωνα δε με τη περ. 24 της αυτής υποπαραγράφου: "24. Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.»

Επειδή, η υποχρέωση υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος ορίζεται ρητά από το άρθρο 107 του Ν.2238/1994 και δεν συσχετίζεται με το γεγονός της άσκησης ή μη κερδοσκοπικής δραστηριότητας για την οποία η Υπηρεσία μας έχει αποφανθεί στα πλαίσια άλλης προσφυγής.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ....., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος: 1/1-31/12/2000

Συνολική φορολογική υποχρέωση : 150,00 €

Πρόστιμο άρθρου 4 παρ. 1α Ν. 2523/1997 (βάσει της υπ' αρ. πράξης)	150,00 €
--	-----------------

Διαχειριστική περίοδος: 1/1-31/12/2003

Συνολική φορολογική υποχρέωση : 150,00 €

Πρόστιμο άρθρου 4 παρ. 1α Ν. 2523/1997 (βάσει της υπ' αρ. πράξης)	150,00 €
---	----------

Διαχειριστική περίοδος: 1/1-31/12/2004

Συνολική φορολογική υποχρέωση : 150,00 €

Πρόστιμο άρθρου 4 παρ. 1α Ν. 2523/1997 (βάσει της υπ' αρ.πράξης)	150,00 €
---	----------

Διαχειριστική περίοδος: 1/1-31/12/2005

Συνολική φορολογική υποχρέωση : 150,00 €

Πρόστιμο άρθρου 4 παρ. 1α Ν. 2523/1997 (βάσει της υπ' αρ. πράξης)	150,00 €
---	----------

Διαχειριστική περίοδος: 1/1-31/12/2006

Συνολική φορολογική υποχρέωση : 150,00 €

Πρόστιμο άρθρου 4 παρ. 1α Ν. 2523/1997 (βάσει της υπ' αρ. πράξης)	150,00 €
---	----------

Διαχειριστική περίοδος: 1/1-31/12/2007

Συνολική φορολογική υποχρέωση : 150,00 €

Πρόστιμο άρθρου 4 παρ. 1α Ν. 2523/1997 (βάσει της υπ' αρ. πράξης)	150,00 €
---	----------

Διαχειριστική περίοδος: 1/1-31/12/2008

Συνολική φορολογική υποχρέωση : 150,00 €

Πρόστιμο άρθρου 4 παρ. 1α Ν. 2523/1997 (βάσει της υπ' αρ.πράξης)	150,00 €
---	----------

Διαχειριστική περίοδος: 1/1-31/12/2009

Συνολική φορολογική υποχρέωση : 150,00 €

Πρόστιμο άρθρου 4 παρ. 1α Ν. 2523/1997 (βάσει της υπ' αρ. πράξης)	150,00 €
---	----------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
Της Δ/ΝΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Προϊσταμένη της Υποδ/νσης
Επανεξέτασης & Νομικής Υποστήριξης
α/α

Μαβινίδου Κυράτσα
(ΠΕ Εφοριακός)

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).