



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α3**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604526  
**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα, 20/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2633

**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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **22/03/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή α) της ..... του ....., ως νόμιμης εκπροσώπου και β) του ..... του .....ως επίτιμου μέλους του Δ.Σ. της Αστικής μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** ....., με έδρα στην ΑΘΗΝΑ, οδός ..... Τ.Κ. 115 24 κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί του με αριθμ. πρωτ. ....../22-1-

2016 αιτήματος περί διαγραφής της με αριθμ. ..../25-09-2007 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (Άρθρο 4 του ν.2523/97), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **22/03/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής α) της ..... του ....., ως νόμιμης εκπροσώπου και β) του ..... του ....., ως επίτιμου μέλους του Δ.Σ. της Αστικής μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** ..... 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ του με αριθμ. πρωτ. ..../22-01-2016 αιτήματος της πρώτης εκ των προσφευγόντων, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημα της περί διαγραφής της με αριθμ. ..../25-09-2007 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (Άρθρο 4 του ν.2523/97) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑ΄ ΑΘΗΝΩΝ σε βάρος του «.....», ποσού 1.170,00€, για την μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 06/11/2006 έως 31/12/2006. Σημειωτέον ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή παραδεκτώς ασκείται κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί του ως άνω αιτήματος, καθόσον η συντέλεση της προσβαλλόμενης παράλειψης (25/04/2016) έχει επέλθει κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας απόφασης, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 63 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας).

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν τη διαγραφή του επιβληθέντος προστίμου ποσού 1.170,00€ και των προσαυξήσεών του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Τους επιβλήθηκε το ανώτερο επιτρεπτό πρόστιμο για τη μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου από 06/11/2006 έως 31/12/2006, η οποία θα εμφάνιζε το ίδιο πιστωτικό υπόλοιπο 7,33€ με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

2) Η ως άνω παράλειψη είναι μικρή και ανυστερόβουλη και οφείλεται στην απειρία και στην βιασύνη των εθελοντών του ..... οι οποίοι τότε πρόσφεραν με αυτοθυσία και ανιδιοτέλεια έργο στην πάσχουσα Ελληνική Κοινωνία.

3) Κατά του προσβαλλόμενου προστίμου, το ..... προσέφυγε στα διοικητικά δικαστήρια. Ορίστηκε δικάσιμος στις 25/11/2013, αλλά δεν χρειάστηκε να γίνει η δίκη διότι η 14<sup>η</sup> Δ/ση ΦΠΑ της Γενικής Δ/σης Φορολογίας της ΓΓΔΕ, με το από 22/11/2013 έγγραφό της απάντησε στο ....., κατόπιν αιτήματός του, ότι από τα στοιχεία της υπόθεσης προκύπτει ότι ασκεί δραστηριότητες που απαλλάσσονται από το ΦΠΑ.

4) Βάσει του εν λόγω εγγράφου, η Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ απάλλαξε το ..... από την υποχρέωση υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ από την έναρξη εργασιών του ....., ήτοι από 06/11/2006.

Παρ' όλα αυτά επιμένει αδικώς και παρανόμως στο πρόστιμο και δεν το διαγράφει.

**Επειδή**, με την υπ' αριθμ. ..../25-09-2007 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της Αστικής μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ: ..... πρόστιμο ποσού 1.170,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 06/11-31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 36, 38, 48 και 50 του Ν. 2859/2000.

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου από 06/11/2006 έως 31/12/2006.

**Επειδή**, το ..... κατά της ως άνω Πράξης άσκησε εμπρόθεσμα την με αυξ. αριθμ. καταθέσεως ...../07/05-11-2007 προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

**Επειδή**, στις 12/09/2012 το ..... υπέβαλε αίτημα για απαλλαγή από το ΦΠΑ, στη 14<sup>η</sup> Δ/ση ΦΠΑ, της Γενικής Δ/σης Φορολογίας, της ΓΓΔΕ.

**Επειδή**, με το αριθμ. πρωτ. Δ14Β ..... ΕΞ 2013/22-11-2013 έγγραφό της, η Δ/ΝΣΗ Φ.Π.Α απάντησε στο ανωτέρω αίτημα τα κάτωθι:

«1. Όπως φαίνεται στο προαναφερόμενο αίτημα και κατόπιν προφορικών διευκρινήσεων, το ..... ιδρύθηκε το 2006 με σκοπό τη δημιουργία εθελοντικών ομάδων ασχολούμενων με θέματα τεχνών, επιστημών, σωματικής και πνευματικής υγείας, καθώς και χριστιανικής φιλοσοφίας και διδάσκει τη θεραπευτική τέχνη, δηλαδή το πώς ένας απλός άνθρωπος (που θέλει να οχυρώνει τον εαυτό του εναντίον της αρρώστιας), να μπορεί μόνος του, να παρεμβαίνει στο φυσικό ή κοινωνικό περιβάλλον (που τον αρρωσταίνει) και να το βελτιώνει με καλλιτεχνήματα που δημιουργεί ο ίδιος και του δίνουν αισιοδοξία για τη ζωή.

Οι δραστηριότητες του ..... διεξάγονται μέσω διαλέξεων, σεμιναρίων πολιτιστικών εκδηλώσεων και γενικότερα συμβουλών (προς ομάδες ή προς άτομα) από τις οποίες δεν πραγματοποιεί έσοδα ούτε υπάρχει παρόμοια πρόθεση για το άμεσο μέλλον.

2. ....

3. ....

4. Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. 1στ' της παραγράφου 1 του άρθρ. 22 του ανωτέρω Κώδικα απαλλάσσεται από ΦΠΑ η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτή παράδοση αγαθών από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων ανταγωνισμού. ....

5. Από τα παρατιθέμενα, στην εξεταζόμενη υπόθεση στοιχεία προκύπτει ότι η ..... αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία ασκεί προς το παρόν τις δραστηριότητες που αναφέρονται ανωτέρω στην παράγραφο 1 και συμπεριλαμβάνεται καταρχήν ότι εμπίπτει στην περιπτ. 1στ' της παραγρ. 1 του

άρθρου 22 του κώδικα ΦΠΑ, δεδομένου ότι οι συνδρομές που καταβάλλουν τα μέλη δεν αντιπροσωπεύουν αντάλλαγμα για λήψη συγκεκριμένων υπηρεσιών αλλά ο ρόλος είναι μόνο συμβουλευτικός και υποστηρικτικός στη διαχείριση διαφόρων προγραμμάτων μέσω διαλέξεων, προς τους φορείς της υλοποίησης και η εν λόγω απαλλαγή δεν προκαλεί στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.

6. Σε κάθε περίπτωση, η έρευνα των πραγματικών περιστατικών ανήκει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.»

**Επειδή**, εν συνεχεία, το ..... υπέβαλε στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ στις 22/11/2013 τη με α/α ..... δήλωση μεταβολών για την μετάταξη του στο καθεστώς των απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α.. Η Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, λαμβάνοντας υπόψη το ως άνω έγγραφο της 14<sup>η</sup> Δ/σης ΦΠΑ, μετέταξε το ..... στο καθεστώς των απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α με ημερομηνία μεταβολής την 06/11/2006, ήτοι από ενάρξεως της δραστηριότητας.(αρ. βεβαίωσης μεταβολής-μετάταξης Δ.Ο.Υ. Ψυχικού : ...../2013).

Σημειωτέον δε ότι το με αριθμ. πρωτ. Δ14B ..... ΕΞ 2013/22-11-2013 έγγραφο της Δ/ΝΣΗΣ Φ.Π.Α. δεν αναφέρεται στη διαγραφή του προστίμου.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα πρακτικά δημόσιας συνεδρίασης της 25/11/2013 του 26<sup>ου</sup> Τμήματος του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών που εξέτασε την με αυξ. αριθμ. καταθέσεως ...../07/05-11-2007 προσφυγή κατά της ...../25-09-2007 πράξης επιβολής προστίμου προκύπτει ότι: «Το Δικαστήριο, αφού έλαβε υπόψη την από 22/11/2013 (ΓΑΚ ...../2013) δήλωση παραιτήσεως από το δικόγραφο της προσφυγής, που υπέβαλε η προσφεύγουσα καταργεί τη δίκη, κατ' άρθρο 142 παρ. 1 εδ. β' του Κ.Δ.Δ.

**Επειδή**, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η πρώτη εκ των προσφευγόντων παραιτήθηκε από την προσφυγή κατά της υπ' αριθμ. ....../25-09-2007 πράξης επιβολής προστίμου, οπότε το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, το οποίο ήταν και το αρμόδιο όργανο να κρίνει τη διαγραφή ή μη του προστίμου, δεν εξέτασε στην ουσία την υπόθεση.

**Επειδή**, η Υπηρεσία μας δεν δύναται να προβεί στη διαγραφή της αριθμ. ....../25-9-07 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., η οποία άλλωστε έχει οριστικοποιηθεί και καταστεί αμετάκλητη (πρβλ.230/2012 Γνωμ. ΝΣΚ).

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **22/03/2016** και αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής α) της ..... του ....., ως νόμιμης εκπροσώπου και β) του ..... του .....,ως επίτιμου μέλους του Δ.Σ. της Αστικής μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** .....

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

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 06/11/2006 – 31/12/2006**

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν. 2523/1997 ποσό € 1.170,00  
Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Η 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).