



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη, 28.06.2016

Αριθμός απόφασης: 711

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της

Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ. και πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρο 4 ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ διαχειριστικών περιόδων 2013 και 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. και πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρο 4 ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ διαχειριστικών περιόδων 2013 και 2014 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 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' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ διαχειριστικής περιόδου 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 150,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 07.02.2013 – 31.03.2013.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ διαχειριστικής περιόδου 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 150,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01.04.2013 – 30.06.2013.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ διαχειριστικής περιόδου 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 150,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01.07.2013 – 30.09.2013.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ διαχειριστικής περιόδου 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 € , λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01.10.2013 – 31.12.2013.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ διαχειριστικής περιόδου 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 € , λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 07.02.2013 – 31.12.2013.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ διαχειριστικής περιόδου 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 € , λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01.01.2014 – 31.03.2014.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ διαχειριστικής περιόδου 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 € , λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01.04.2014 – 30.06.2014.

Το προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Κακώς εντάχθηκε το υπό ίδρυση ίδρυμα με την επωνυμία «.....» σε καθεστώς Φ.Π.Α. , διότι το γηροκομείο δεν εμπίπτει σε καθεστώς Φ.Π.Α. αλλά όσον αφορά τον πρόσθετο λόγο η μη ένταξη του υπό ίδρυση ιδρύματος σε καθεστώς Φ.Π.Α. δεν επιφέρει στρέβλωση των όρων του υγιούς ανταγωνισμού διότι στην επαρχία του νομού Κιλκίς δεν υπάρχουν παρόμοια ιδρύματα στα οποία θα υπήρχε κάποια επιβάρυνση από την λειτουργία του ιδρυόμενου ιδρύματος χωρίς Φ.Π.Α..

Εφ' όσον λοιπόν ο νόμος προβλέπει την εξαίρεση του γηροκομείου (το οποίο μάλιστα στην περίπτωση τους με την διαθήκη του διαθέτη έχει κοινωνική χαρακτήρα) από το καθεστώς Φ.Π.Α. δεν θα έπρεπε να επιβάλλεται Φ.Π.Α. στο υπό ίδρυση ίδρυμα.

Ζήτησαν με αίτησή τους προς την Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ (αριθ. πρωτ. /.....2016) να απενταχθεί το «.....» από το καθεστώς Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ.1 περ. ιε' ορίζεται ότι: «Απαλλάσσονται από το φόρο η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς,

θηρσκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού».

Επειδή, το προσφεύγων «.....» με την υπ' αριθ./.....2016 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ, αιτήθηκε την απένταξή του από το καθεστώς Φ.Π.Α.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ με την υπ' αριθ./.....2016 απάντησή της επί του ανωτέρω έγγραφου, αποδέχεται την αίτηση του «.....» για απένταξή του από το καθεστώς Φ.Π.Α.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το «.....» από την ημερομηνία έναρξης2013 έως την ημερομηνία μεταβολής2016 υπαγόταν σε καθεστώς Φ.Π.Α. , συνεπώς όφειλε να υποβάλλει δηλώσεις, έστω και μηδενικές.

Επειδή, το «.....» υπέβαλλε εκπρόθεσμα δηλώσεις Φ.Π.Α. για το χρονικό διάστημα2013 –2014, όπως αναλυτικά παρατίθεται στις προσβαλλόμενες πράξεις, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./.....2016 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....»,
ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2013

Πρόστιμο	150,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2013

Πρόστιμο	150,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2013

Πρόστιμο	150,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2013

Πρόστιμο	100,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2013

Πρόστιμο	100,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2014

Πρόστιμο	100,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2014

Πρόστιμο	100,00€
----------	---------

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 ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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).