



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 30.12.15

Αριθμός απόφασης: 4949

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10.9.15** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός, κατά της αρ./24.6.15 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 για τη διαχειριστική περίοδο 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη αριθ./24.6.15 Απόφαση Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 για τη διαχειριστική περίοδο 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 31.3.15 οικεία έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 22.12.15 εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10.9.15** 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./24.6.15 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικού ποσού 12.600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2011, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997.

Συγκεκριμένα, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 600,00 € (600,00 X 1), λόγω μη τήρησης θεωρημένου βιβλίου εσόδων-εξόδων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 & 3, 4 παρ. 3 και 6 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992, και πρόστιμο ποσού 12.000,00 € (15 X 800,00), λόγω μη έκδοσης εξακοσίων εβδομήντα εννέα (679) θεωρημένων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών αξίας μικρότερης των 1.200,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 και 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 31.3.15 Έκθεσης Ελέγχου του ΣΔΟΕ Αττικής, σύμφωνα με την οποία, ο κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο παρείχε υπηρεσίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα (εκμάθησης αθλημάτων) και συνεπώς ήταν υπόχρεος σε τήρηση θεωρημένων βιβλίων τουλάχιστον Β' κατηγορίας και σε έκδοση θεωρημένων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών.

Συγκεκριμένα, ύστερα από ανώνυμη καταγγελία περί λειτουργίας, στις εγκαταστάσεις του, αθλητικών συλλόγων, μεταξύ των οποίων και του προσφεύγοντος, που παρείχαν υπηρεσίες εκμάθησης κολύμβησης, κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εκδόθηκε η υπ' αριθμ/23.5.11 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ. Βάσει αυτής, πραγματοποιήθηκε έλεγχος στο γραφείο (περίπτερο) του προσφεύγοντος συλλόγου, όπου διαπιστώθηκε ότι εισπράττονταν χρήματα και εκδίδονταν αθεώρητες αποδείξεις είσπραξης, για λογαριασμό του συλλόγου. Εν συνεχεία, κατασχέθηκαν, μεταξύ άλλων, τα αθεώρητα μπλοκ αποδείξεων εισπράξεως ετών 2009, 2010 και 2011, που έφεραν αρίθμηση αντίστοιχα, από τα οποία είχαν εκδοθεί στοιχεία με αιτιολογία έκδοσης τη μηνιαία συνδρομή μέλους, καθώς επίσης το βιβλίο Συνεδριάσεων Διοικητικού Συμβουλίου και το βιβλίο Μητρώου Μελών του συλλόγου. Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, στο τηρούμενο βιβλίο Μητρώου Μελών, στις σελίδες 2 έως 6 αναγράφονται τα εγγεγραμμένα μέλη του συλλόγου, ενώ από τις σελίδες 7 έως 81, με ημερομηνίες καταχώρησης από 10.9.08, αναγράφονται πλέον ως μέλη άτομα χωρίς πλήρη στοιχεία, με εγγεγραμμένο μόνο το ποσό και το ονοματεπώνυμο, αλλά χωρίς πατρώνυμο, διεύθυνση, επάγγελμα, ημερομηνία γέννησης, ημερομηνία διαγραφής κλπ., και χωρίς να έχουν τηρηθεί οι προβλεπόμενες από το καταστατικό διαδικασίες για την εγγραφή νέων μελών. Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το από 2.3.08 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, ορίστηκε, το μηνιαίο ποσό που θα καταβάλλεται σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 5 του καταστατικού για τις προσφερόμενες υπηρεσίες εκμάθησης αθλημάτων, ύψους 55 € για παιδιά ηλικίας 3-7, και ύψους 46 € για παιδιά ηλικίας 7 και άνω, διευκρινίζοντας όμως ότι το εν λόγω αντίτιμο δεν ισχύει για τους αθλητές των αγωνιστικών ομάδων. Στο ως άνω άρθρο του καταστατικού, προβλέπεται ότι

ο σύλλογος στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών εκμάθησης αθλημάτων έχει τις προβλεπόμενες, από το άρθρο 2 παρ. 3 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ), υποχρεώσεις, και συνεπώς, καταλήγει το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, ήταν γνωστό στον σύλλογο ότι για την παροχή των εν λόγω υπηρεσιών ήταν υπόχρεος σε τήρηση θεωρημένων βιβλίων και έκδοση θεωρημένων στοιχείων κατά τις διατάξεις του ΚΒΣ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΪΑΣ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 2§ 1&3 και 13§1 του ΠΔ 186/92 για να θεωρηθεί ένα πρόσωπο μη κερδοσκοπικό αρκεί καταρχήν να μην έχει στο καταστατικό του ως σκοπό την απόκτηση εμπορικού κέρδους. Ο εν λόγω μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας δεν αίρεται εκ μόνου του λόγου ότι κατά την ανάπτυξη της δραστηριότητάς του, ενδεχομένως προκύπτουν έσοδα τα οποία διατίθενται προς κάλυψη των δαπανών του και προς επίτευξη των σκοπών του. Ανεξαρτήτως του αν τα πρόσωπα, στα οποία παρείχε ο σύλλογος τις υπηρεσίες του, ήταν με σύννομο ή μη τρόπο καταγεγραμμένα ως μέλη του συλλόγου, η εν λόγω δραστηριότητα εκμάθησης κολύμβησης εμπίπτει στους προβλεπόμενους από το καταστατικό μη κερδοσκοπικούς σκοπούς του και συνεπώς ο σύλλογος δεν ήταν υπόχρεος σε τήρηση θεωρημένων βιβλίων και σε έκδοση θεωρημένων στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) 'Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων'

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση....

Δεν θεωρούνται επιτηδευματίες: α) ... β) γ) δ) το φυσικό πρόσωπο που σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α΄) δεν θεωρείται ότι ασκεί δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχει υπηρεσίες προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού, ε)

2...3 Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν.

Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) 'Τιμολόγια. Εκκαθαρίσεις'

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.

4. Τιμολόγιο εκδίδεται και από τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για τις πωλήσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών, που πραγματοποιούν σε επιτηδευματία ή σε πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) 'Αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών. Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών'

«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχή υπηρεσιών, κατά περίπτωση. (Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά).....

2. Στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής, καθώς και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών επί των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν όσοι τηρούν πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 2523/1997 'Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.)-Αντικειμενικό σύστημα'

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α. ... α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ...

α.γ. ...

β) ..γ) ...δ) Ανώτατο όριο (οροφή) είναι το ποσό, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το επιβαλλόμενο πρόστιμο και εφαρμόζεται στις αυτοτελείς παραβάσεις, με εξαίρεση αυτές για τις οποίες ισχύει η βάση υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2).

ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.

στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παράγραφο 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση.

3. Για κάθε πράξη ή παράλειψη των διατάξεων του άρθρου αυτού, που διαπιστώνεται σε διαφορετικό χρόνο εντός της ίδιας χρήσεως, επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο. Ειδικά αν διαπιστώνονται στον ίδιο χρόνο, πράξεις ή παραλείψεις, που αφορούν το ίδιο βιβλίο ή στοιχείο, επιβάλλεται κατά περίπτωση το βαρύτερο πρόστιμο.

4. Πράξεις ή παραλείψεις, που συνιστούν παράβαση των διατάξεων αυτών ανάγονται σε περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους κρίνονται αυτοτελώς, και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου...

6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

α) Σε μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας ή σε μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή του βιβλίου απογραφών, καθώς και σε μη σύνταξη ή εκπρόθεσμη σύνταξη του ισολογισμού σε δύο (2) για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις....

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ...

9. Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α, της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 του καταστατικού του προσφεύγοντος συλλόγου, για την εγγραφή νέου μέλους απαιτείται υποβολή αίτησης του ενδιαφερομένου προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πρόταση

δύο ήδη εγγεγραμμένων μελών για την εγγραφή του υποψηφίου μέλους και υπεύθυνη δήλωση περί μη ύπαρξης κωλυμάτων του ν. 2725/1999. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκδίδει απόφαση εντός προθεσμίας 60 ημερών, άλλως αν παρέλθει άπρακτη η προθεσμία, ο υποψήφιος εγγράφεται αυτοδικαίως. Επίσης, για την εγγραφή νέου μέλους, απαιτείται η καταβολή του δικαιώματος εγγραφής στο σωματείο, ολόκληρου του ποσού της ετήσιας συνδρομής και των τυχόν εκτάκτων εισφορών.

Επειδή στο άρθρο 14 παρ. 5 του καταστατικού, προβλέπεται ότι, στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών εκμάθησης αθλημάτων, μπορεί, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, να ορίζει αντίστοιχο αντίτιμο (από την καταβολή του οποίου εξαιρούνται οι αθλητές των αγωνιστικών ομάδων) για την κάλυψη των λειτουργικών του αναγκών, αλλά στην περίπτωση αυτή ο σύλλογος έχει τις προβλεπόμενες υποχρεώσεις, από το άρθρο 2 παρ. 3 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ), σύμφωνα με το οποίο, μεταξύ άλλων, οι ενώσεις μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος, θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν υποχρέωση τήρησης θεωρημένων βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με την από 31.3.15 Έκθεση Ελέγχου, όπως προκύπτει από το Βιβλίο Συνεδριάσεων Διοικητικού Συμβουλίου, στην από 2.3.08 συνεδρίαση, ορίστηκε το μηνιαίο ποσό που θα καταβάλλεται σύμφωνα με το ως άνω άρθρο 14 παρ. 5 του καταστατικού για τις προσφερόμενες υπηρεσίες εκμάθησης αθλημάτων, ύψους 55 € για παιδιά ηλικίας 3-7, και ύψους 46 € για παιδιά ηλικίας 7 και άνω, με εξαίρεση τους αθλητές των αγωνιστικών ομάδων. Συνεπώς, καταλήγει το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, ήταν γνωστό στον σύλλογο ότι για την παροχή των εν λόγω υπηρεσιών ήταν υπόχρεος σε τήρηση θεωρημένων βιβλίων και σε έκδοση θεωρημένων στοιχείων κατά τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ.

Επειδή όπως προκύπτει από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, στο τηρούμενο βιβλίο Μητρώου Μελών, στις σελίδες 2 έως 6 αναγράφονται τα εγγεγραμμένα μέλη του συλλόγου, ενώ από τις σελίδες 7 έως 81, με ημερομηνίες καταχώρησης από 10.9.08, όπως και κατά την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο 2011, αναγράφονται πλέον άτομα χωρίς πλήρη στοιχεία, με εγγεγραμμένο μόνο το ποσό και το ονοματεπώνυμο, αλλά χωρίς πατρώνυμο, διεύθυνση, επάγγελμα, ημερομηνία γέννησης, ημερομηνία διαγραφής κλπ., και χωρίς να έχουν τηρηθεί οι ανωτέρω προβλεπόμενες από το καταστατικό διαδικασίες για την εγγραφή νέων μελών, καθώς και γενικότερα οι διαδικασίες για τις υποχρεώσεις των μελών, την απαρτία των γενικών συνελεύσεων και την εκλογή οργάνων.

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου ο προσφεύγων σύλλογος εξέδιδε για παρεχόμενες υπηρεσίες εκμάθησης κολύμβησης αθεώρητες αποδείξεις είσπραξης, με αιτιολογία έκδοσης τη μηνιαία συνδρομή μέλους, ενώ δεν προέκυπτε από το βιβλίο Μητρώου Μελών και τα αρχεία του συλλόγου ότι τα εν λόγω άτομα ήταν μέλη του συλλόγου, και σε αντίθεση με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 του καταστατικού που απαιτεί για τα μέλη την καταβολή ολόκληρου του ποσού της ετήσιας, και όχι της μηνιαίας, συνδρομής.

Επειδή σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου και όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, όλα τα έσοδα του προσφεύγοντος συλλόγου, κατά τη διαχειριστική περίοδο 2011, προέρχονταν από υπηρεσίες εκμάθησης κολύμβησης, σε μη μέλη, έναντι μηνιαίου αντιτίμου, και υπαγόμενες στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.). Ως εκ τούτου, για τις δραστηριότητες αυτές ο προσφεύγων σύλλογος θεωρείται επιτηδευματίας και έχει σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) υποχρέωση τήρησης θεωρημένων βιβλίων και έκδοσης θεωρημένων στοιχείων. Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι δεν ήταν υπόχρεος σε τήρηση θεωρημένων βιβλίων και σε έκδοση θεωρημένων στοιχείων με την αιτιολογία ότι η εν λόγω δραστηριότητα εκμάθησης κολύμβησης εντάσσεται στους προβλεπόμενους από το καταστατικό μη κερδοσκοπικούς σκοπούς του, απορρίπτεται ως αβάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **10.9.15** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική Περίοδος 2011

Πρόστιμο του άρθρου 5 παρ. 2&6 του ν. 2523/1997

Συνολικό ποσό προστίμου: 600,00 € (=600,00 € X 1)

Διαχειριστική Περίοδος 2011

Πρόστιμο του άρθρου 5 παρ.2, 8 & 9 του ν. 2523/1997

Συνολικό ποσό προστίμου: 12.000,00 € (=800,00 € X 15)

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

A/A

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).