



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604521

ΦΑΞ : 213 1604566

Καλλιθέα: 09-12-2015

Αριθμός απόφασης: 4706

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 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».

γ. 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».

δ. 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 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 από 15/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με την επωνυμία: "....." ΑΦΜ:, με έδρα τον Πειραιά οδός κατά των:

α) Με την υπ' αριθ. /08-6-2015 προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων (ΚΒΣ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 25.676,00 € για: μία (1) παράβαση για, μη υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών, μία (1) παράβαση για μη θεώρηση και μη τήρηση Βιβλίων Στοιχείων, είκοσι εννέα (29) αυτοτελείς παραβάσεις για την μη έκδοση

φορολογικών στοιχείων αξίας, εκάστης μικρότερης των 880,00 € και δώδεκα (12) αυτοτελείς παραβάσεις για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, εκάστης μεγαλύτερης των 880,00 € τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2006-31/12/2006.

β) Με την υπ' αριθ./08-6-2015 προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων (ΚΒΣ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 26.676,00 € για: μία (1) παράβαση για, μη υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών, μία (1) παράβαση για μη θεώρηση και μη τήρηση Βιβλίων Στοιχείων, είκοσι τρεις (23) αυτοτελείς παραβάσεις για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, εκάστης μικρότερης των 880,00 € και εννέα (9) αυτοτελείς παραβάσεις για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, εκάστης μεγαλύτερης των 880,00 € τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2007-31/12/2007.

γ) Με την υπ' αριθ./08-6-2015 προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων (ΚΒΣ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 25.176,00 € για, μία (1) παράβαση για, μη υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών, μία (1) παράβαση για μη θεώρηση και μη τήρηση Βιβλίων Στοιχείων, δέκα επτά (17) αυτοτελείς παραβάσεις για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, εκάστης μικρότερης των 880,00 € και δέκα (10) αυτοτελείς παραβάσεις για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, εκάστης μεγαλύτερης των 880,00 € τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2008-31/12/2008.

δ) Με την υπ' αριθ./08-6-2015 προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων (ΚΒΣ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 31.176,00 € για, μία (1) παράβαση για μη υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών, μία (1) παράβαση για μη θεώρηση και μη τήρηση Βιβλίων Στοιχείων, είκοσι (20) αυτοτελείς παραβάσεις για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, εκάστης μικρότερης των 880,00 € και εννέα (9) αυτοτελείς παραβάσεις για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, εκάστης μεγαλύτερης των 880,00 € τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2009-31/12/2009.

ε) Με την υπ' αριθ./08-6-2015 προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων (ΚΒΣ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 21.750,00 € για, μία (1) παράβαση για μη υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών, μία (1) παράβαση για μη θεώρηση και μη τήρηση Βιβλίων Στοιχείων, δέκα πέντε (15) αυτοτελείς παραβάσεις για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, εκάστης μικρότερης των 1.200,00 € και πέντε (5) αυτοτελείς παραβάσεις για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, εκάστης μεγαλύτερης των 1.200,00 € τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010-31/12/2010.

στ) Με την υπ' αριθ./08-6-2015 προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων (ΚΒΣ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 15.700,00 € για, μία (1) παράβαση για μη υποβολή

Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών, μία (1) παράβαση για μη θεώρηση και μη τήρηση Βιβλίων Στοιχείων, σαράντα δύο (42) αυτοτελείς παραβάσεις για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, εκάστης μικρότερης των 1.200,00 € και τρεις (3) αυτοτελείς παραβάσεις για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, εκάστης μεγαλύτερης των 1.200,00 € τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011-31/12/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 30-11-2015 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/6/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, «.....με την επωνυμία: "....."» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Δεν αναγράφονται οι λόγοι για τους οποίους η φορολογική αρχή προέβη στον προσδιορισμό φόρου για εκάστη διαχειριστική περίοδο και με ποιόν τρόπο υπολογίστηκε το ποσό αυτό. Αρκείται μόνο στην απλή αναφορά των προστίμων που επιβάλλονται, χωρίς όμως να εξειδικεύεται πως έχει προκύψει έκαστο ποσό και ακολούθως το σύνολο των ποσών που προσδιορίστηκαν εις βάρος μας.

Οι προσαλλόμενες οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου δεν συνοδεύονται από την απαραίτητη κατά νόμον έκθεση ελέγχου αφού αναγράφεται επί λέξει σε αυτές τα ακόλουθατην από /05/2015 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/97 Κ.Β.Σ....., η δε έκθεση που μας κοινοποιήθηκε μαζί με τις προσαλλόμενες πράξεις τιτλοφορείται «ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ Κ.Β.Σ. – ΚΦΑΣ.....»

2. Δημιουργείται σύγχυση ως προς την νομιμότητα του επίδικου ελέγχου διότι για τον έλεγχο εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.) και του ν. 4174/2013 όπως προκύπτει από την συκοινοποιηθήσα έκθεση ελέγχου της 28-5-2015 η οποία τιτλοφορείται «ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ Κ.Β.Σ. – ΚΦΑΣ Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και Ν. 4093/12 Κ.Φ.Σ.Α.Σ.», και από την σελίδα 68 του σώματος της έκθεσης που αναγράφονται ως εφαρμοστές διατάξεις του Ν.4174/2013
3. Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 «μετά την 1.1.2014 για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού....., εν προκειμένω, οι προσαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, εκδοθείσες μετά την 01-01-2014 τιτλοφορούνται «ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ» ενώ επί του σώματος αυτών αναγράφεται ως εφαρμοστές διατάξεις οι διατάξεις του προϊσχύοντος π.δ. 186/1991 και ν. 4093/2012.

4. Από τις προσβαλλόμενες πράξεις και από την συγκοινοποιήσα έκθεση ελέγχου δεν είναι δυνατόν να διαγνωσθεί αν η φορολογική διοίκηση εφήρμοσε τις διατάξεις του Ν. 2523/1997 ή τις διατάξεις του Ν. 4174 /2013 και αν το νομικό καθεστώς που επιλέχθηκε από την φορολογική αρχή ήταν πράγματι το ευνοϊκότερο για την προσφεύγουσα.
5. Για την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης.
6. Δεν συντάχθηκε έκθεση κατάσχεσης για τα ελεγχθέντα στοιχεία που είχε στη διάθεση της η φορολογική αρχή.
7. Η υπεύθυνη που κατέθεσε ο πρόεδρος του Δ.Σ. της προσφεύγουσας με την οποία παραδέχθηκε ότι ο Σύλλογος προέβηκε σε φορολογικές παρατυπίες.... δεν μπορεί να αποτελέσει νόμιμο αποδεικτικό μέσο.
8. Ο προσφεύγων είναι φυσιολατρικός μορφωτικός σύλλογος, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που ασχολείται με τον ερασιτεχνικό αθλητισμό και δεν είχε υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων, διότι δεν είναι επιτηδευματίας κατά την έννοια της παρ. 1. Του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.

Επειδή, στην κρινόμενη περίπτωση δεν είναι εφαρμοστέες οι διατάξεις των άρθρων 28 και 37 του Ν 4174 που αφορούν προσδιορισμό φόρου και όχι επιβολή προστίμου

Επειδή, εν προκειμένω, είναι εφαρμοστέες οι διατάξεις του άρθρου 62 παρ 1 Ν. 4174 που ορίζουν ότι:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

- α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή
 - β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.
3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 παρ. 5 περ. β' του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.):

«Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής, η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».

Επειδή, από την 08.6.2015 συγκοινοποιηθήσα οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ./Κ.Β.Σ του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του Ν. 4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ. με τις ανωτέρω οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου προκύπτει, με σαφήνεια εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου επίσης προκύπτει η ημερομηνία έκδοσης της έκθεσης ελέγχου βάση της οποίας εκδόθηκαν οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου.

Εν προκειμένω δε, ο προσφεύγων δεν επικαλείται συγκεκριμένη βλάβη, η οποία να προήλθε αποκλειστικά και μόνο από τις (κατά τον ανυπόστατο ισχυρισμό της) πλημμέλειες των προσβαλλόμενων πράξεων και η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση τους.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν διότι δεν αναγράφονται οι λόγοι για τους οποίους η φορολογική αρχή προέβη στον προσδιορισμό φόρου για εκάστη διαχειριστική περίοδο και με ποιόν τρόπο υπολογίστηκε το ποσό αυτό και ότι δεν συνοδεύονται από την απαραίτητη κατά νόμον έκθεση ελέγχου αφού αναγράφεται επί λέξει σε αυτές τα ακόλουθατην από /05/2015 έκθεση ελέγχου είναι απορριπτέος ως νομικά και ουσιαστικά αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστωθείσες παραβάσεις αφορούν τα οικονομικά έτη 2007,2008,2009,2010,2011,και 2012, από έλεγχο που διενήργησε το ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ ο οποίος άρχισε στις 17/1/2012 και ολοκληρώθηκε το 2014, οι εκδοθείσες προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και η από 8/6/2015 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ. εκδόθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 και είναι εφαρμοστέες οι διατάξεις του Π.Δ. 186/1992, διότι ίσχυαν κατά την διάρκεια του ελέγχου.

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δημιουργείται σύγχυση ως προς την νομιμότητα του επίδικου ελέγχου διότι για τον έλεγχο εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.) και του ν. 4174/2013 είναι αβάσιμος.

Επειδή, δεν αποδεικνύεται βλάβη σε βάρος του προσφεύγοντος η οποία συντελέστηκε με την έκδοση των πράξεων που τιτλοφορούνται «ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ» και επί του σώματος αναγράφεται επί λέξει «Διαχειριστική περίοδος/Φορολογικό έτος (1) Διαγράψτε κατά περίπτωση. : 01/01/2006 -31/12/2006», η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης (παρ. 5 άρθρου 79 Κ.Δ.Δ.), ο ισχυρισμός του επομένως ότι δημιουργείται σύγχυση για την νομιμότητα του επίδικου ελέγχου είναι αβάσιμος.

Επειδή, με την παρ. 44 του άρθρου 72 (πρώην 66) του Ν. 4174/2013 προστέθηκε με την περίπτωση 23 της υποπαραγράφου Δ.2 της παραγράφου Δ του άρθρου πρώτου του Ν. 4254/2014 και ισχύει από 1-1-2014, σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου, παραγράφου, άρθρου και νόμου. «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 ένομες συνέπειες της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.»

Στην προκειμένη περίπτωση από τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου προκύπτει ότι εκδόθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997.

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 «Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου....»

Στην προκειμένη περίπτωση στον προσφεύγοντα επεδόθη το υπ αρ./27-3-2015 σημείωμα διαπιστώσεων, επομένως ο ισχυρισμός του ότι δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης είναι αβάσιμος.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου έγινε κατάσχεση των βιβλίων και των στοιχείων με τις υπ' αριθ. '/01-2-2012 και/18-9-2014 εκθέσεις κατάσχεσης, επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν συντάχθηκε έκθεση κατάσχεσης για τα ελεγχθέντα στοιχεία που είχε στη διάθεση της η φορολογική αρχή είναι αβάσιμος.

Επειδή, με την παρ 1 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 ορίζει ότι «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.....».

Από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο προσφεύγων για τις χρήσεις 2006 έως 2011 εισέπραττε έσοδα από διάφορους επιτηδευματίες, προκειμένου να διαφημιστούν μέσω του αθλητικού σωματείου. Οι διαφημίσεις πραγματοποιούνταν στο χώρο του ανοικτού γηπέδου του συλλόγου, είχαν τις εξής μορφές.

- Διαφήμιση επιτηδευματιών μέσω διαφημιστικών πινακίδων εντός του χώρου του ανοικτού γηπέδου.
- Διαφήμιση επιτηδευματιών μέσω διαφημιστικών ημερολογίων.
- Διαφήμιση επιτηδευματιών μέσω των αθλητικών εμφανίσεων των διαφόρων αθλητικών τμημάτων.

(Ως έκθεση απόψεων Δ.Ο.Υ. σελ 2 Α).

Ο ισχυρισμός του ότι είναι φυσιολατρικός μορφωτικός σύλλογος, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που ασχολείται με τον ερασιτεχνικό αθλητισμό και δεν είχε υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων, διότι δεν είναι επιτηδευματίας κατά την έννοια της παρ. 1. Του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08-6-2015 ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ. της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./15-7-2015 ενδικοφανούς προσφυγής .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση:

Αριθ. πράξης	Ημερ. πράξης	Είδος Φόρου	Διαχ. περίοδος	Ποσό €
.....	15/6/2015	Κ.Β.Σ.	2006	25.676,00
.....	15/6/2015	Κ.Β.Σ.	2007	26.676,00
.....	15/6/2015	Κ.Β.Σ.	2008	25.176,00
.....	15/6/2015	Κ.Β.Σ.	2009	31.176,00
.....	15/6/2015	Κ.Β.Σ.	2010	21.750,00
.....	15/6/2015	Κ.Β.Σ.	2011	15.700,00
Σύνολο				146.154,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ
ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).