



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

04/03/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 789

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

ΦΑΞ : 213 1604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από 02.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ με έδρα στην κατά α) της με αριθ. /25.09.2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.58^α παρ.1 Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 β) της με αριθ. /25.09.2018 Πράξης Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης αρθρου 13^α παρ.8 Ν.2523/97 για το φορολογικό έτος 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ ,και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την α) με αριθμό /25.09.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.58^α παρ.1 Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 και β) την με αριθ. /25.09.2018 Πράξη Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης αρθρου 13^α παρ.8 Ν.2523/97 για το φορολογικό έτος 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ .

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής (ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ)

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **02.11.2018** 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:

Α) Με την υπ' αριθ. /**25.09.2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος αθλητικού ομίλου πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2018, λόγω μη έκδοσης διακοσίων πενήντα (250) Α.Λ.Π η άλλων στοιχείων εισόδου για την παροχή υπηρεσιών (είσοδο σε καλλιτεχνική εκδήλωση), συνολικής αξίας 3.750,00 € συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 13% 3.318,58€+431,42€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014

Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α §1 ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Β) Με την με αριθ. /**25.09.2018** Πράξη Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13^Α παρ.8 Ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος αθλητικού ομίλου, για το φορολογικό έτος 2018, ειδικό πρόστιμο ύψους 1.000, ευρώ διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 §Α του Ν.2523/1997.

Σύμφωνα με τις από 25/09/2018 εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων αρθ.58^Α παρ.1 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13 Α του ν.2523/1997 της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ, κατόπιν της υπ' αριθ. /2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας, διενεργήθηκε έλεγχος σε εν εξελίξει καλλιτεχνική εκδήλωση του ελεγχόμενου συλλόγου στο κτήμα που ανήκει στην επιχείρηση -Α.Φ.Μ Η εκδήλωση διοργανώθηκε με σκοπό την συγκέντρωση οικονομικών πόρων.

Στον έλεγχο επεδείχθη το συνταχθέν και μη κατατεθειμένο στην αρμόδια ΔΟΥ ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της διοργανώτριας εταιρείας και του, στο οποίο αναγράφεται ότι το κτήμα μισθώνει τις εγκαταστάσεις της στο ελεγχόμενο αθλητικό σωματείο, το οποίο αναλαμβάνει όλη την διοργάνωση της εκδήλωσης με μίσθωμα 300,00 ευρώ.

Κατά την ημέρα και ώρα που πραγματοποιήθηκε η εκδήλωση, ο έλεγχος μετέβη στον χώρο της εκδήλωσης, όπου διαπίστωσε την μη έκδοση διακοσίων πενήντα φορολογικών στοιχείων αξίας 3.750,00 € (15 € αναγραφόταν πάνω σε κάθε αθεώρητο απόκομμα).

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος επέδωσε στο αθλητικό σωματείο το με αριθ. /12.08.18 Σημείωμα Διαπιστώσεων & κλήση σε ακρόαση, ώστε να διατυπώσει τις απόψεις του στα οποία δεν ανταποκρίθηκε.

Ο προσφεύγων αθλητικός σύλλογος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- «Οι προσκλήσεις αυτές αποτελούντο από δύο τμήματα τις οποίες κατά την είσοδο στο χώρο της εκδήλωσης ο κάτοχος αυτών, θα επιδείκνυε σε εκπρόσωπο για τον έλεγχο της εισόδου, ο οποίος θα παρακρατούσε το ένα τμήμα και θα παρέδιδε το απόκομμα. Μετά την είσοδο στο χώρο της εκδήλωσης οι παρευρισκόμενοι θα έπρεπε να παρουσιαστούν σε ειδικό χώρο όπου υπήρχε η ταμειακή μηχανή, σε χρόνο που θα επέλεγαν οι ίδιοι, και αφού θα παρέδιδαν το απόκομμα του εισιτηρίου στον εκπρόσωπο θα τους-παρέδιδε απόδειξη από ταμειακή μηχανή αξίας δεκαπέντε ευρώ (15,00 €), αξία του εισιτηρίου, κατόπιν αυτοί θα έπρεπε να πάνε σε παρακείμενο χώρο, στο μπαρ (σημείο παράδοσης ποτών), και θα παραλάμβαναν, με την επίδειξη της προαναφερόμενης απόδειξης, το ποτό της επιλογής των.»

- Ο εν λόγω έλεγχος αντίκεινται σε κάθε αρχή χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης καθότι «τις παραμονές της εκδήλωσης επισκεφτήκαν τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας προκειμένου να καταθέσουμε αίτηση απαλλαγής από το φπα σύμφωνα με την ΠΟΛ.1071/8.3.1995 πλην όμως ο προϊστάμενος αρνήθηκε επικαλούμενος στρέβλωση του ανταγωνισμού και παράπονα των επαγγελματιών και τους προέτρεψε να μη καταθέσουν την αίτηση γιατί η απάντηση έτσι και αλλιώς θα είναι αρνητική.»

- Από τα 356 άτομα που τους είχε παραδοθεί το απόκομμα οι 106 είχαν πάει στον ειδικό, διαμορφωμένο χώρο όπου υπήρχε εγκατεστημένη ταμειακή μηχανή, είχαν παραδώσει τα παρακρατηθέντα αποκόμματα των εισιτηρίων, και τους είχαν παραδοθεί 106 φορολογικές αποδείξεις και είχαν πάρει τα ποτά σύμφωνα με την προαναφερόμενη συμφωνία (ολοκλήρωση της συναλλαγής) οι υπόλοιποι διακόσιοι πενήντα 250 είτε βρισκόταν στην διαδικασία αναζήτησης τραπεζιού είτε ήταν καθισμένοι και περίμεναν την παρέα τους προκειμένου να προβούν στην προαναφερόμενη διαδικασία.

Σχετικά με την υπ' αριθ./25.09.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 § 1 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της

υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **58Α του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις **ν. 4337/2015 με το άρθρο 3παρ.8 του ν. 4337/2015** τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ.

8. Μετά το άρθρο 58 του ν. [4174/2013](#) προστίθεται το άρθρο 58Α ως εξής:

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 22, περιπτ. ιη' της παραγρ.1 Ν.2859/2000](#) του Κώδικα Φ.Π.Α,(απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας της), ορίζει ότι:

«ιη) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της παραγράφου αυτής, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση,»

Επειδή σύμφωνα με το αριθ. πρωτ.: **ΔΕΕΦ Α 1148188 ΕΞ 2016** (Απαλλαγή Φ.Π.Α. σε νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα για ευκαιριακές εκδηλώσεις)ορίζεται ότι:

Με τη διάταξη της περίπτωσης ιη' της [παραγράφου 1 του άρθρου 22](#) του Κώδικα ΦΠΑ (ν. [2859/2000](#)), απαλλάσσονται από το ΦΠΑ η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της ίδιας παραγράφου, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση.

Με την απόφαση ΑΥΟ [Π.6786/640/7.10.1986](#) με την οποία ρυθμίζεται η διαδικασία της ανωτέρω αναφερομένης απαλλαγής, καθώς επίσης και από τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με την εγκύκλιο 10301141/1341/393/Α0014/[ΠΟΛ.1071/8.3.1995](#) προκύπτουν τα ακόλουθα συμπεράσματα:

- η εν λόγω απαλλαγή των ευκαιριακών εκδηλώσεων εφαρμόζεται για δύο, κατ' ανώτατο όριο, εκδηλώσεις ετησίως και παρέχεται στα πρόσωπα που τη δικαιούνται ύστερα από αίτησή τους που υποβάλλεται μόνο στον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας του αιτούμενου την απαλλαγή προσώπου. Συνεπώς η μη υποβολή της αίτησης συνεπάγεται και τη μη χορήγηση της απαλλαγής.

- η απαλλαγή δεν αφορά μόνο την παροχή των υπηρεσιών αλλά και την παράδοση των αγαθών (παράδοση φαγητού, ποτών κ.λπ.) που πραγματοποιούνται στην εν λόγω εκδήλωση υπό την προϋπόθεση ότι στην αίτηση αναγράφονται το είδος των υπηρεσιών καθώς και το είδος και η ποσότητα των αγαθών των οποίων ζητείται η απαλλαγή από το ΦΠΑ.

- ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εγκρίνει την απαλλαγή μετά από έλεγχο των απαραίτητων δικαιολογητικών (νομότυπη σύσταση, επιδιωκόμενος σκοπός κ.λπ.). Σε κάθε περίπτωση έχει τη διακριτική ευχέρεια να μην χορηγήσει την απαλλαγή εφόσον κρίνει από τα πραγματικά περιστατικά ότι προκύπτει καταστρατήγηση των διατάξεων του Κώδικα Φ.Π.Α. Συνεπώς, η χορήγηση της απαλλαγής από το ΦΠΑ δίνεται μόνο στην περίπτωση που υποβληθεί η αίτηση προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. από το νομικό πρόσωπο των περιπτώσεων δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 22](#) του Κώδικα ΦΠΑ και δοθεί η έγκριση για το σκοπό αυτό. Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, οι πράξεις που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της εκδήλωσης υπάγονται σε ΦΠΑ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **82 Ν.2238/94 παρ.4** ορίζεται ότι:

«4.Οργανώσεις, σύλλογοι, σωματεία, ιδρύματα, οργανισμοί κ.λ.π., όταν πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις, δεξιώσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, που υπάγεται το κέντρο διασκέδασης ή το ξενοδοχείο, αίτηση στην οποία επισυνάπτεται το συμφωνητικό με το κέντρο ή το ξενοδοχείο και αναφέρεται ο σκοπός της εκδήλωσης, η επιβάρυνση κατά άτομο και ο αριθμός των προσκλήσεων που θα εκδοθούν. Μέσα σε πέντε (5) ημέρες από την πραγματοποίηση του χορού ή της συγκέντρωσης ή της δεξίωσης οι παραπάνω φορείς υποχρεούνται να προσκομίσουν στην ανωτέρω δημόσια οικονομική υπηρεσία φωτοτυπία του τιμολογίου του κέντρου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου.»

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή ο προσφεύγων αθλητικός όμιλος προβάλλει ότι στην από 25.09.2018 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χακιδας προκύπτουν εμφανείς ασάφειες και αοριστίες και δεν υφίσταται σαφής, ειδική και επαρκής αιτιολογία για τις φερόμενες παραβάσεις κατά παράβαση του άρθρου 64 ν. 4174/2013, συνεπώς η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί λόγω πλημμελούς, ασαφούς και αόριστης αιτιολογίας.

Επειδή ως αναφέρεται, στην έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ στο Κεφ. «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ –ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ» την-2018 ημέρα Σάββατο κατά τη διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου των υπαλλήλων της ως άνω ΔΟΥ, αφού εισήλθαν στις εγκαταστάσεις του κτήματος κτήμα που ανήκει στην επιχείρηση -Α.Φ.Μ ,όπου ο ελεγχόμενος σύλλογος διοργάνωνε καλλιτεχνική εκδήλωση, και σε κάθε εισερχόμενο άτομο δινόταν ένα αθεώρητο απόκομμα και μη αποδεικτικό εισόδου στην εκδήλωση στο οποίο αναγραφόταν αξία 15,00 €.

Αφού επέδειξαν την σχετική εντολή ζήτησαν και έλαβαν ένα απόκομμα του αποδεικτικού εισόδου με Νο 356 καθώς και ένα δελτίο αναγνώσης ημερήσιων πωλήσεων «χ». Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο προέκυψε ότι είχαν εκδοθεί 106 Α.Λ.Π από την εν χρήσει Φ.Η.Μ με συντελεστή Φ.Π.Α 13% συνολικής αξίας 1.590,00 €. Από την καταμέτρηση που διενεργήθηκε στον χώρο προέκυψε ότι τα άτομα που είχαν εισέλθει ήταν όσα τα εκδοθέντα αποδεικτικά εισόδου την ώρα ελέγχου.

Επειδή στον έλεγχο επεδείχθη το συνταχθέν αλλά μη κατατεθειμένο στην αρμόδια ΔΟΥ ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της διοργανώτριας εταιρείας και του , στο οποίο αναγράφεται ότι το κτήμα μισθώνει τις εγκαταστάσεις της στο ελεγχόμενο αθλητικό σωματείο ,το οποίο αναλαμβάνει όλη την διοργάνωση της εκδήλωσης με μίσθωμα 300,00 ευρώ.

Επειδή ο εν λόγω αθλητικός σύλλογος δεν είχε καταθέσει αίτηση απαλλαγής Φ.Π.Α ,ούτε και επεδείχθη έγκριση απαλλαγής Φ.Π.Α για τις παρεχόμενες υπηρεσίες (καλλιτεχνική εκδήλωση και σερβίς ποτών και φαγητών) από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ μέχρι την ημέρα της εκδήλωσης καθώς επίσης δεν είχε γνωστοποιηθεί ότι θα εκδίδει αθεώρητα στοιχεία που επέχουν θέση εισιτηρίων .Τέλος δεν επεδείχθη η κατάθεση γνωστοποίησης για την καλλιτεχνική εκδήλωση.

Επειδή ο έλεγχος, ως αναφέρεται στις απόψεις της αρμόδιας ΔΟΥ, διαπίστωσε ότι η φ.τ.μ ήταν εγκατεστημένη στην είσοδο του χώρου της εκδήλωσης και όχι σε ειδικό διαμορφωμένο χώρο ,όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων .

Επειδή στη συνέχεια εκδόθηκε και επιδόθηκε στο προσφεύγοντα αθλητικό σύλλογο ,το με αριθ. /12.08.18 Σημείωμα Διαπιστώσεων & κλήση σε ακρόαση αρθ.6 ν.2690/1999, μαζί με τον Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου ώστε να διατυπώσει τις απόψεις του και μέχρι την σύνταξη της έκθεσης δεν ανταποκρίθηκε .

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων αθλητικός σύλλογος δεν προσκόμισε καποιο έγγραφό που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του και απλά παραθέτει τα γεγονότα.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι::
«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως καταγράφεται στην από 25.09.2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) , με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία αφού εκθέτει σ` αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια,

πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία. **Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος αθλητικού συλλόγου πρέπει απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος**

Σχετικά με την υπ' αριθ./25.09.2018 Πράξη Επιβολής Εδικής Χρηματικής Κύρωσης

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: « ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

..

...

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του

διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει

.

.....

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.....».

Επειδή, όμως σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, περί αναστολής λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης :

« 1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους, η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος. Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον τριών (3) παραστατικών πώλησης, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος

αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες. Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες.

.....

8. Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζόμενων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής: α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, β) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 από δύο χιλιάδες πεντακόσια ένα (2.501)

έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, γ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ. Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 (Α` 170).

9. Κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997.

.....

11. Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ανεξάρτητη από την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013 ή άλλων διατάξεων με τις οποίες επιβάλλονται διοικητικές ή λοιπές φορολογικές κυρώσεις.».

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 13 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: « 9. Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.....».

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό κρίση περίπτωση η εκδίκαση της διαφοράς που προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου 13 και 13Α του ν.2523/1997, κατ' εξαίρεση, ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου της έδρας της επιχείρησης και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόριψη** της με αρ./02.11.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του συλλόγου ΑΦΜ ως εξής:

1) Την απόριψη ως προς την με αριθ./2018 Πράξη Ειδικής Χρηματικής κύρωσης αρθ. 13Α παρ.8 του Ν.2523/1997 ως απαραδέκτης προσβαλλόμενης και

2) Την επικύρωση της με αριθ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.58^α παρ.1 Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

A) Κ.Φ.Δ (φορολογικό έτος 2018)

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ.1 του Ν.4174/2013: (Φ.Π.Α)431,42 χ50%= 215,71€. >250,00
=250,00€.

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της .