



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 15/03/2019

Αριθμός απόφασης: 917

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/11/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα επί τις, κατά

α) της υπ' αριθμ./2018 Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13^Α ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2018,

β) της υπ' αριθ./...../2018 Πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2018 και

γ) της υπ' αριθμ./...../2018 Πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 58α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 26/10/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29/11/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», **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:

1) Με την υπ' αριθμ./...../2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συλλόγου πρόστιμο συνολικού ποσού **250,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13^α του ν.4308/2014.

Το πρόστιμο επιβλήθηκε διότι ο σύλλογος σε εκδήλωση που διοργάνωσε την 07/08/2018 δεν εξέδωσε δέκα πέντε (15) φορολογικά στοιχεία εσόδου ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας 164€ σε δεκαπέντε παρέες-πελάτες για τα σερβιρισμένα είδη (σουβλάκια, μπύρες και αναψυκτικά), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 περίπτωση α' του ν. 4308/2014.

2) Με την υπ' αριθμ./...../2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συλλόγου πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, καθώς υπέπεσε στην παράβαση της μη υποβολής δήλωσης μεταβολής λόγω υποχρέωσης υπαγωγής στο ΦΠΑ, κατά παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.2859/2000.

3) Με την υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συλλόγου πρόστιμο συνολικού ποσού **1.000,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13^α §8 του ν. 2523/1997, λόγω μη έκδοσης δέκα πέντε (15) φορολογικών στοιχείων εσόδου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε δεκαπέντε παρέες- πελάτες γεγονός για το οποίο έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 13^α§1 του ν.2523/1997, περί άμεσης αναστολής λειτουργίας της εγκατάστασης για 48 ώρες. Αντί της αναστολής λειτουργίας επιβάλλεται η χρηματική κύρωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13^α§8 του ν.2523/1997 και των ΠΟΛ.1074/2017 και 1102/2017.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου και Ειδικής χρηματικής Κύρωσης εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ κατόπιν του πορίσματος της από 26/10/2018 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & του ν.4174/2013, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Ο προσφεύγων σύλλογος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Επί 40 χρόνια ο σύλλογος διοργανώνει στις 5 και 6 Αυγούστου πανηγύρι για το εορτασμό της Μεταμορφώσεως του Σωτήρος.
2. Στις 7 Αυγούστου και αφού είχε προηγηθεί ένα καλό σε προσέλευση κόσμου πανηγύρι, ο σύλλογος παραδοσιακά έβαλε τις ψησταριές για τα αραποσίτια και μαζί με τα φαγητά που έφερε ο καθένας

αγοράστηκαν και κάποια σουβλάκια οπού μαζί με τα αναψυκτικά που είχαν περισσέψει από την προηγούμενη μέρα τα διέθετε σε τιμές κόστους.

3. Στο χωριό δεν υπάρχει χώρος που να διαθέτει εδέσματα ή αναψυκτικά.
4. Ενώ την πρώτη και δεύτερη μέρα του πανηγυριού μαζεύονται πάνω από 1000 άτομα την τρίτη ημέρα δεν μαζεύονται πάνω από 100 μέλη του συλλόγου.
5. Ο σκοπός της τρίτης ημέρας δεν είναι κερδοσκοπικός. Ο σύλλογος ενισχύει την εκδήλωση αγοράζοντας και διαθέτοντας δωρεάν αραποσίτια, ψησταριές, κάρβουνα, είδη σερβιρίσματος και τραπεζοκαθίσματα.
6. Σκοπός τους δεν ήταν η φοροδιαφυγή αφού είχαν ζητήσει άδεια από τη Δ.Ο.Υ. για τις δύο πρώτες ημέρες, και καταχώρησαν στα βιβλία του συλλόγου όλα τα παραστατικά δαπανών όσο και τα έσοδα από τις εκδηλώσεις.
7. Τόσο υψηλά πρόστιμα βάζουν σε κίνδυνο την ύπαρξη του συλλόγου ο οποίος δεν θα μπορεί να οργανώσει οποιαδήποτε εκδήλωση και καταδικάζει το χωριό τους σε μαρασμό.

Ως προς την υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2018

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **13§§1 και 9 του ν. 2523/1997** ορίζεται ότι:

«1. Σε περίπτωση που παρεμποδίζεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου με χρησιμοποίηση βίας ή απειλών κατά των ελεγκτικών οργάνων, καθώς και κάθε φορά που διαπιστώνεται: α) από διαφορετικούς φορολογικούς ελέγχους η επανάληψη, μέσα στην ίδια ή την επόμενη χρήση, της μη έκδοσης ή της ανακριβούς έκδοσης του προβλεπόμενου από το π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) στοιχείου κατά την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, εφόσον αυτή έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής ή β) από τον ίδιο φορολογικό έλεγχο η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση του προβλεπόμενου κατά τα ανωτέρω στοιχείου και με την ίδια ως άνω προϋπόθεση τουλάχιστον για τρεις (3) διαφορετικές συναλλαγές, αναστέλλεται μέχρι ένα (1) μήνα η λειτουργία του καταστήματος, γραφείου, εργοστασίου, εργαστηρίου, αποθήκης και γενικά κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου επιτηδευματία. Η διακίνηση αγαθών χωρίς την ύπαρξη του προβλεπόμενου συνοδευτικού στοιχείου θεωρείται ως μη έκδοση του στοιχείου αυτού.[...] Αν κατά τον ίδιο έλεγχο διαπιστωθεί η μη έκδοση πλέον των δέκα (10) παραστατικών στοιχείων ή, ανεξαρτήτως του πλήθους, τα μη εκδοθέντα ή το μη εκδοθέν παραστατικό στοιχείο υπερβαίνει σε αξία τα πεντακόσια (500) ευρώ, η λειτουργία του καταστήματος, γραφείου, εργοστασίου, εργαστηρίου, αποθήκης και γενικά κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου επαγγελματία, αναστέλλεται άμεσα για 48 ώρες, με πράξη των οργάνων που διενεργούν τον έλεγχο και η επαγγελματική εγκατάσταση σφραγίζεται με τη συνδρομή της αστυνομικής αρχής, εφόσον ζητηθεί από τα ελεγκτικά όργανα.[...]

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **13Α§§1, 8 και 9 του ν. 2523/1997** ορίζεται ότι:

«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 δεύτερου 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.

Επειδή, εν προκειμένω, βάσει των ως άνω διατάξεων, ο προσφεύγων σύλλογος απαραδέκτως άσκησε ενδικοφανή προσφυγή κατ' άρθρο 63 ν.4174/2013 κατά της υπ' αριθμ./2018 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2018.

Ως προς τις υπ' αριθ./...../2018 και/...../2018 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2018

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **58Α§1 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«Άρθρο 58Α

Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

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.[...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, [...]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' «στ' και ιγ' της παραγράφου 1, [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **36§1 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή,

β) δήλωση μεταβολών - μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, άπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **22§1 περ. ιστ' και ιη' του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας

«1 . Απαλλάσσονται από το φόρο: [...]ιε) η Παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεδεμένη 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, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, ιστ) η Παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτές Παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων,[...] 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, με το αριθ. πρωτ./2016 έγγραφό της, η Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, σε σχετικό ερώτημα, γνωρίζει τα εξής:

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.

Τέλος, αναφορικά με το είδος των παραβάσεων και το ύψος των επιβαλλόμενων προστίμων εφαρμόζονται, κατά περίπτωση, οι διατάξεις του άρθρου 58Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, ΦΕΚ 170, τ. Α') όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 51 του Κεφαλαίου Α' του Μέρους Γ' του νόμου

4410/2016 (ΦΕΚ 141, τ. Α', 03.08.2016) και έχουν διευκρινιστεί αρχικά με την εγκύκλιο της ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1252/20.11.2015 και εν συνεχεία με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1112/25.7.2016.

Το παρόν κοινοποιείται στο Τμήμα Ζ' - ΚΦΑΣ της Δ/νσης Ελέγχων, προκειμένου να απαντήσει σε θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του.»

Επειδή, εν προκειμένω, δυνάμει της υπ' αριθμ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος του προσφεύγοντος συλλόγου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013 και του ν.4308/2014, στο προαύλιο χώρο στις την 07/08/2018 και ώρα 22:30μ.μ..

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ως άνω ελέγχου καταγράφονται στην από 26/10/2018 οικεία έκθεση ελέγχου όπου προκύπτει ότι σε εκδήλωση που πραγματοποίησε την 07/08/2018, ο προσφεύγων σύλλογος δεν εξέδωσε δέκα πέντε (15) φορολογικά στοιχεία εσόδου ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας 164€ σε δεκαπέντε παρέες- πελάτες για τα σερβιρισμένα είδη (σουβλάκια, μπύρες και αναψυκτικά), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 περίπτωση α' του ν. 4308/2014.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ με την υπ' αριθ./2018 απόφαση του, ενέκρινε την απαλλαγή από το ΦΠΑ των εσόδων που θα εισέπραττε ο προσφεύγων σύλλογος από τη διάθεση: α) αγαθών (όπως αυτά περιγράφονται στην με αριθ. πρωτ./2018 αίτηση), συνολικής αξίας 8.880,00€ και β) Χιλίων (1000) λαχνών, έναντι αξίας ,100 ευρώ, έκαστος, συνολικής αξίας 1.000,00€ στα πλαίσια της εκδήλωσης που θα πραγματοποιούσε, για την οικονομική του ενίσχυση. Η εκδήλωση με φαγητό και ποσό θα πραγματοποιείτο την Κυριακή 05 Αυγούστου 2018 (με συμμετοχή ορχήστρας) και Δευτέρα 6 Αυγούστου 2018 σε ιδιόκτητο κτήμα του συλλόγου στις Η λαχειοφόρος αγορά θα διεξήγето την Κυριακή 05 Αυγούστου 2018 στον ίδιο χώρο.

Επομένως, ο προσφεύγων σύλλογος για την εκδήλωση που πραγματοποίησε την 07/08/2018 δεν είχε υποβάλει αίτημα περί απαλλαγής από το ΦΠΑ στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και δεν είχε λάβει έγκριση απαλλαγής από το ΦΠΑ.

Επειδή, η διοίκηση κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013, για τον καταλογισμό των προστίμων, ενεργεί κατά δέσμια αρμοδιότητα, λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των φορολογικών παραβάσεων και δεν απαιτείται υπαιτιότητα ή πρόθεση του φορολογούμενου.

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 οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26/10/2018 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **29/11/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», **ΑΦΜ** και συγκεκριμένα:

α) την απόρριψη αυτής κατά της υπ'/2018 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2018, ως απαράδεκτης.

β) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση των υπ' αριθμ./...../2018 και/...../2018 Πράξεων Επιβολής προστίμου άρθρου 58^α και 54 του ν.4174/2013, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2018, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Φορολογική Περίοδος 01/01 – 31/12/2018:

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013: **100,00 €**

Πρόστιμο του άρθρου 58α του ν. 4174/2013: **250,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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