



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604568

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 28.5.2019

Αριθμός απόφασης: 1816

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β'865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής>>.

4. Την από 28.1.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του σωματείου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία, το οποίο εδρεύει στη, με Α.Φ.Μ., κατά των με αριθμό :

- 1)/21.12.2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013,
- 2)/21.12.2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014
- 3)/21.12.2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ,
- 4)/21.12.2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,
- 5)/21.12.2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,
- 6)/21-12-2018 Οριστικής Πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2011
- 7)/21-12-2018 Οριστικής Πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2012
- 8)/21-12-2018 Οριστικής Πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2013
- 9)/21-12-2018 Οριστικής Πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2014
- 10)/21-12-2018 Οριστικής Πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2015
- 11)/21-12-2018 Οριστικής Πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2016
- 12)/21-12-2018 Οριστικής Πράξεως επιβολής προστίμου ΦΠΑ επί μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ έτους 2011
- 13)/21-12-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ επί μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ έτους 2012
- 14)/21-12-2018 Οριστικής Πράξεως επιβολής προστίμου ΦΠΑ επί μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ έτους 2013
- 15)/21-12-2018 Οριστικής Πράξεως επιβολής προστίμου ΦΠΑ επί μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ έτους 2014
- 16)/21-12-2018 Οριστικής Πράξεως επιβολής προστίμου ΦΠΑ επί μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ έτους 2015
- 17)/21-12-2018 Οριστικής Πράξεως επιβολής προστίμου ΦΠΑ επί μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ έτους 2016
- 18)/27-12-2018 Οριστικής Πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ έτους 2012
- 19)/27-12-2018 Οριστικής Πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού Προστίμου ΚΦΑΣ έτους 2013
- 20)/27-12-2018 Οριστικής Πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού Προστίμου ΚΦΑΣ έτους 2014

21)/27-12-2018 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/13 φορολογικό έτος 2015

5. 22)/27-12-2018 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/13 φορολογικό έτος 2016,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω αναφερόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 21/12/2018 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ.-Ε.Λ.Π, Φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28.1.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 34,29 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας 32,17 ευρώ και συνολικά ποσό 66,45 ευρώ.

2) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 28,16 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας 26,41 ευρώ και συνολικά ποσό 54,57 ευρώ

3) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 84,90 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας 42,45 ευρώ και συνολικά ποσό 127,35 ευρώ.

4) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2015 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 65,44 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας 32,72 ευρώ και συνολικά ποσό 98,16 ευρώ.

5) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2016 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 859,73 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας 429,87 ευρώ και συνολικά ποσό 1289,60 ευρώ

6) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2011 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 12,31 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας 11,55 ευρώ και συνολικά ποσό 23,86 ευρώ

- 7) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2012 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 156,63 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας 146,92 ευρώ και συνολικά ποσό 303,55 ευρώ
- 8) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2013 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 93,88 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας 88,06 ευρώ και συνολικά ποσό 303,55 ευρώ
- 9) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2014 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 42,45 ευρώ
- 10) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2015 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 29,34 ευρώ
- 11) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2016 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 385,40 ευρώ
- 12) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ επί μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 240,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 4 του ν. 2523/1997
- 13) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ επί μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 240,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 4 του ν. 2523/1997
- 14) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ επί μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 240,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 4 του ν. 2523/1997
- 15) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ επί μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 550,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/13
- 16) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ επί μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 550,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/13.
- 17) Με την υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ επί μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ έτους 2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 700,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/13
- 18) Με την υπ' αριθμ./27-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00 ευρώ (600,00X1/3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ.ζ' ν. 4337/2015.

Η παράβαση αφορά σε μη τήρηση βιβλίου εσόδων-εξόδων.

19) Με την υπ' αριθμ./27-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Προστίμου ΚΦΑΣ έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00 ευρώ(600,00X1/3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ.ζ' ν. 4337/2015.

Η παράβαση αφορά σε μη τήρηση απλογραφικών βιβλίων κατά παράβαση του ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ)

20) Με την υπ' αριθμ./27-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Προστίμου ΚΦΑΣ έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00 ευρώ(600,00X1/3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ.ζ' ν. 4337/2015.

Η παράβαση αφορά σε μη τήρηση απλογραφικών βιβλίων κατά παράβαση του ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ)

21) Με την υπ' αριθμ./27-12-2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/13 φορολογικό έτος 2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/13.

Η παράβαση αφορά σε μη συμμόρφωση με τις κατ' άρθρο 13 του ν. 4174/2013 υποχρεώσεις του.

22) Με την υπ' αριθμ./27-12-2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/13 φορολογικό έτος 2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/13.

Η παράβαση αφορά σε μη συμμόρφωση με τις κατ' άρθρο 13 του ν. 4174/2013 υποχρεώσεις του.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των με ημερομηνία θεώρησης 21/12/2018 οικείων εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ.-Ε.Λ.Π. , Φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Όπως προκύπτει τις ως άνω εκθέσεις ελέγχου από τη ΔΟΥ Αγίου Νικολάου διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στο προσφεύγον Σωματείο κατόπιν της υπ' αριθ./2017 εντολής ελέγχου, η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. Παράγγελίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Λασιθίου, η οποία εξεδόθη κατόπιν καταγγελίας, προκειμένου να διερευνηθεί και να διαπιστωθεί η εκπλήρωση των φορολογικών του υποχρεώσεων κατά την περίοδο 1.1.2011-31.12.2016.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, στις οποίες προέβη ο έλεγχος, με βάση τα αναγραφόμενα στις αποδείξεις είσπραξης αλλά και στο βιβλίο ταμείου διαπίστωσε, ότι κατά τις ελεγχόμενες περιόδους το Σωματείο δεν δήλωσε έσοδα προερχόμενα από πώληση βιβλίων-λευκωμάτων και συναφών ειδών, προϊόντων κυλικείου, εισιτηρίων εισόδου στο μουσείο, τα οποία ο έλεγχος θεώρησε ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ως κάτωθι:

- για τη χρήση 2011 ποσό ύψους 107,00 ευρώ

- για τη χρήση 2012 ποσό ύψους 1.204,86 ευρώ προερχόμενο από πώληση βιβλίων-λευκωμάτων και συναφών ειδών, προϊόντων κυλικείου, εισιτηρίων εισόδου στο μουσείο.
- για τη χρήση 2013 ποσό ύψους 722,12 ευρώ, προερχόμενο από πώληση βιβλίων.
- για τη χρήση 2014 ποσό ύψους 326,55 ευρώ, προερχόμενο από πώληση βιβλίων
- για τη χρήση ποσό ύψους 225,66 ευρώ, προερχόμενο από πώληση βιβλίων,
- για τη χρήση 2016 ποσό ύψους 2.964,60 ευρώ, προερχόμενο από πώληση βιβλίων.

Επειδή όλα τα ανωτέρω έσοδα του Σωματείου σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου αποτελούσαν έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα: α) ο έλεγχος έκρινε ότι το Σωματείο όφειλε να τηρεί εξ αυτού του λόγου βιβλία και στοιχεία κατά τις αντίστοιχες διατάξεις των εκάστοτε ισχυόντων ΚΒΣ - ΚΦΑΣ – ΕΛΠ και καταλόγισε παραβάσεις λόγω μη τήρησης βιβλίων επιβάλλοντας τα προβλεπόμενα πρόστιμα και β) προσδιόρισε εξωλογιστικά τα αποτελέσματα κατά τις χρήσεις 2012-2016 καταλογίζοντας σε βάρος του προσφεύγοντος Σωματείου φόρο εισοδήματος και ΦΠΑ, και για τη χρήση 2011 μόνο Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και όλως επικουρικώς την μεταρρύθμιση των προσβαλλομένων με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ προβάλλοντας τους εξής λόγους :

- Το Σωματείο δυνάμει της διάταξης του άρθρου 78 ΑΚ έχει εκ του νόμου μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα και δρώντας εντός των πλαισίων του καταστατικού του σκοπού (άρθρα 2 & 3 του Καταστατικού του), στον οποίο συμπεριλαμβάνεται και η έκδοση εντύπων που αποβλέπουν στη διάσωση, συντήρηση και διατήρηση των στοιχείων του παραδοσιακού πολιτισμού της περιοχής της , αλλά και της Κρήτης εν γένει προέβη στην έκδοση των κάτωθι βιβλίων:

(α) του δίτομου έργου,

(β) του φωτογραφικού λευκώματος από το αρχείο του καθώς και

(γ) του ιστορικού βιβλίου της

τα οποία διέθεσε αποκλειστικά προς τα μέλη αυτού, για τα μεν δύο πρώτα έργα έναντι προαιρετικού αντιτίμου, το οποίο πάντως είχε συμβολικό χαρακτήρα και προοριζόταν για την κάλυψη των εξόδων της έκδοσης, για το δε τελευταίο άνευ αντιτίμου.

Ως εκ τούτου, τα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν εξ αυτού του λόγου (ήτοι από το αντίτιμο που προαιρετικά καταβλήθηκε από τα μέλη του λόγω τη διανομής σε αυτά των εκδόσεων του Σωματείου), αποκτήθηκαν κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού του και πάντως δεν αποσκοπούσαν στην επίτευξη εμπορικού κέρδους με

αποτέλεσμα τα έσοδα αυτά να μην υπόκεινται σε φόρο κατά τα ρητώς αναφερόμενα στα άρθρα 99 παρ.1 περ.ε΄ του ν. 2238/1994 ,45 περ. γ΄ και 21 παρ.1 και 3 του Ν. 4172/2013 .

- Ως προς την απαλλαγή του από το Φ.Π.Α. επικαλείται τη διάταξη του άρθρου 22 παρ. ι περ. (ιστ) Ν. 2859/2000, σύμφωνα με την οποία απαλλάσσονται από το φόρο (ΦΠΑ):

[...] ιστ) η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεόμενη 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,.....

Ως προς την τιθέμενη προϋπόθεση να μην κατατείνει η χορηγούμενη απαλλαγή στη στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού εν προκειμένω, και λαμβάνοντας υπόψη τα άκρως χαμηλά ποσά Φ.Π.Α. που αφορά η κρινόμενη περίπτωση, θα πρέπει να θεωρηθεί ως άνευ ετέρου πληρούμενη η εν λόγω προϋπόθεση, ενώ παρέλκει οποιαδήποτε περαιτέρω αναφορά σε αυτή, δοθέντος πρωτίστως ότι η ελεγκτική αρχή ούτε επικαλείται, αλλά -έτι περισσότερο- ούτε αποδεικνύει την ύπαρξη στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού από τις διανομές βιβλίων, στις οποίες προβαίνει το Σωματείο.

Όσον αφορά στην ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ 1282/1992, και στην εκεί γινόμενη αναφορά ότι στα πλαίσια εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 22 παρ. ι περ. (ιστ) του Κώδικα Φ.Π.Α., ως νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς θεωρούνται εκείνα που καθορίζονται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού, μετά από έλεγχο του Υπουργείου Πολιτισμού (ισχυρισμός ο οποίος επαναλαμβάνεται και από τη φορολογική αρχή), θα πρέπει να σημειωθούν τα κατωτέρω: Εάν η συμπερίληψη ενός νομικού προσώπου στην ανωτέρω αναφερόμενη ΚΥΑ θεωρηθεί ότι συνιστά κριτήριο για την αναγνώριση του ή μη ως προσώπου με πολιτιστικούς σκοπούς για το σκοπό εφαρμογής της σχετικής απαλλαγής από το καθεστώς ΦΠΑ, τότε πρόκειται νια απολύτως απαγορευμένη από το Δίκαιο της ΕΕ προσθήκη προϋπόθεσης για την απαλλαγή από το ΦΠΑ. η οποία δεν θα πρέπει να ληφθεί υπόψη για την τελική κρίση επί της απαλλαγής.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται τα όσα έγιναν δεκτά από την υπ' αριθ. 303/2001 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, αλλά και την υπ' αριθ. 1587/2015 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών σύμφωνα με τις οποίες: «Από τις διατάξεις του ν. 2859/2000, ερμηνευόμενες υπό το πρίσμα του άρθρου 78 παρ. 4 του

Συντάγματος, συνάγεται ότι κατ' απαίτηση του τελευταίου, απαλλαγές από τη φορολογία ή, αντιθέτως, περιορισμός απαλλαγών, που έχουν χορηγηθεί με τυπικό νόμο, μόνο με τυπικό νόμο μπορούν να θεσπιστούν και όχι με πράξη της Διοίκησης, η οποία εκδίδεται με νομοθετική εξουσιοδότηση. Συνεπώς, οι διατάξεις υπουργικής απόφασης, κατά το μέρος που περιορίζουν τη φορολογική απαλλαγή που είχε θεσπίσει διάταξη του ν. 2859/2000. θέτοντας πρόσθετες προϋποθέσεις, είναι ανίσχυρες, ως αντίθετες στην παραπάνω συνταγματική διάταξη».

- Δεν υφίσταται υποχρέωση τήρησης βιβλίων διότι όπως ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις των εκάστοτε ισχυόντων νόμων Κ.Β.Σ. (άρθρο 3 παρ. 3 π.δ. 186/1992) - Κ.Φ.Α.Σ. (άρθρο 3 παρ. 1της υποπαρ. Ε.1 της παρ. Ε του άρθρου πρώτου Ν. 4093/2012) - Ε.Λ.Π. (ΠΟΛ 1003/2014), η εκ μέρους των μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικών προσώπων υποχρέωση τήρησης βιβλίων εξαρτάτο αποκλειστικά και μόνο από το εάν εκείνα προέβαιναν σε πράξεις που υπήγοντο σε φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ. Π. Α.) ή σε φόρο εισοδήματος, ή σε πράξεις που συνιστούν επιχειρηματική δραστηριότητα.

Στην προκειμένη περίπτωση το Σωματείο ουδέποτε προέβη καθ' οιονδήποτε τρόπο στην άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, δεδομένου ότι η έκδοση βιβλίων, στην οποία προέβη αποτελούσε εκπλήρωση του καταστατικού του σκοπού, ενώ περαιτέρω δεν υπόκειτο ούτε σε φόρο εισοδήματος ούτε σε Φ.Π.Α.

Α) Ως προς τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 99 παρ. 1 περ. ε' του ν.2238/1994:

«1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

ε) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδα τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. γ' του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται... γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστάθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1044/10.2.2015, Φορολογία εισοδήματος Ν.Π. και νομικών οντοτήτων άρθρου 44, 45 και 46 Ν. 4172/13 :

«...2β....Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών **οντοτήτων με εξαίρεση τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο επιβολής φόρου εισοδήματος**. Ενδεικτικά αναφέρονται περιπτώσεις τέτοιων εσόδων, όπως οι εισφορές (συνδρομές) και τα δικαιώματα εγγραφής των μελών τους, τα έσοδα από εράνους, κρατικές επιχορηγήσεις, χορηγίες ιδιωτών ή επιχειρήσεων, δωρεές τρίτων, λαχειοφόρους κληρώσεις, από διαφημίσεις που καταχωρούνται σε περιοδικά που εκδίδονται και διανέμονται μόνο στα μέλη τους δωρεάν, καθώς και τα έσοδα από τη διάθεση φυλλαδίων και λοιπών εντύπων πνευματικού περιεχομένου των Ιερών Μονών (σχετική η Γνμδ ΝΣΚ 389/2000).

Αντίθετα, τα έσοδα που αποκτούν τα πιο πάνω πρόσωπα από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής τους αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, έστω και αν διατίθενται για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού τους, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, μόνο τα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας .

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση η διαπίστωση της πραγματοποίησης εσόδων κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού των πιο πάνω προσώπων ανάγεται, ως θέμα πραγματικό, στην ελεγκτική αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, η οποία κρίνει επί του τεταγμένου σκοπού τους και για τον τρόπο κτήσης και διάθεσης των εσόδων τους».

Σχετική με το ζήτημα είναι και η υπ' αριθ. 383/1973 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, σύμφωνα με την οποία «τα εισοδήματα των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που προκύπτουν από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής αυτών, δεν απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, έστω και αν διατίθενται προς εκπλήρωση του μη αποβλέποντος σε κέρδη σκοπού τους, αφού ο νόμος θέτει ως προϋπόθεση ότι τα εισοδήματα πρέπει να πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού αυτών και όχι απλώς, ότι διατίθενται προς εκπλήρωση του σκοπού αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 22 του ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ): Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας** ορίζεται ότι:

1 . Απαλλάσσονται από το φόρο:

.....

η) η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα,

.....

.....

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,

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, το προσφεύγον Σωματείο σύμφωνα με το άρθρο 2 του με αριθμό καταχώρισης Πρωτοδικείου/3.1.1979 Καταστατικού του, έχει ως καταστατικό σκοπό του «την πολιτιστική ανάπτυξη του, τη διάσωση, συντήρηση και διατήρηση των στοιχείων του παραδοσιακού πολιτισμού της περιοχής, αλλά και της Κρήτης γενικότερα, την ενεργοποίηση του παραδοσιακού αυτού πολιτισμού στην κοινωνική εξέλιξη και τη διασφάλιση της γνησιότητας του, την επαφή των κατοίκων της περιοχής με τα στοιχεία του παραδοσιακού πολιτισμού, την προστασία του φυσικού και ιστορικού περιβάλλοντος της περιοχής και την ανάπτυξη πνεύματος κοινωνικής αλληλεγγύης και συνεργασίας μεταξύ των μελών του Σωματείου και των κατοίκων της περιοχής γενικότερα».

0.01.3. Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Καταστατικού του, η πραγματοποίηση των ανωτέρω σκοπών επιδιώκεται από το Σωματείο με τα εξής μέσα:

- (α) με δημοσιεύσεις, διαλέξεις, σεμινάρια, εκθέσεις κι άλλες εκδηλώσεις, (β) με έκδοση εντύπων.
- (γ) με τη δημιουργία εντευκτηρίου και βιβλιοθήκης.
- (δ) με τη συγκέντρωση και εξασφάλιση κειμηλίων, λαογραφικών αντικειμένων και έργων κρητικής λαϊκής τέχνης.
- (ε) με τη δημιουργία αρχειακών και μουσειακών συλλογών, που συμπεριλαμβάνουν κάθε αντικείμενο λαϊκής τέχνης.
- (στ) με τη συνεργασία με δήμους, κοινότητες και οργανισμούς ή και άλλους φορείς που έχουν παρόμοιους σκοπούς.

Επειδή στα πλαίσια πραγματοποίησης του καταστατικού του σκοπού (άρθρα 2 & 3 του Καταστατικού του), στον οποίο συμπεριλαμβάνεται και η έκδοση εντύπων που αποβλέπουν στη διάσωση, συντήρηση και διατήρηση των στοιχείων του παραδοσιακού πολιτισμού της περιοχής της, αλλά και της Κρήτης εν γένει προέβη στην έκδοση και διάθεση των κάτωθι βιβλίων:

- (α) του δίτομου έργου (β) του φωτογραφικού λευκώματος από το καθώς και
- (γ) του ιστορικού βιβλίου της

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 1 & 3 του 45 Ν. 4172/13:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. [...]

3· Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται [...] η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.»_

Επειδή τα ποσά που κατελόγισε ο έλεγχος ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα και συγκεκριμένα από πώληση βιβλίων-λευκωμάτων και συναφών ειδών, προϊόντων κυλικείου, εισιτηρίων εισόδου στο μουσείο για τις ελεγχόμενες χρήσεις είναι τα κάτωθι :

- για τη χρήση 2011 ποσό ύψους 107,00 ευρώ
- για τη χρήση 2012 ποσό ύψους 1.204,86 ευρώ ήτοι 1.063,72 ευρώ προερχόμενο από πώληση βιβλίων-λευκωμάτων 33,18 ευρώ από πώληση προϊόντων κυλικείου και 107,96 ευρώ από εισιτήρια εισόδου στο μουσείο.
- για τη χρήση 2013 ποσό ύψους 722,12 ευρώ, προερχόμενο από πώληση βιβλίων.
- για τη χρήση 2014 ποσό ύψους 326,55 ευρώ, προερχόμενο από πώληση βιβλίων
- για τη χρήση ποσό ύψους 225,66 ευρώ, προερχόμενο από πώληση βιβλίων,
- για τη χρήση 2016 ποσό ύψους 2.964,60 ευρώ, προερχόμενο από πώληση βιβλίων.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι : α) η έκδοση και διάθεση των ως άνω βιβλίων, καθώς και τα έσοδα από πώληση προϊόντων κυλικείου (33,18 ευρώ) και από εισιτήρια εισόδου στο μουσείο (107,96 ευρώ) έλαβαν χώρα στα πλαίσια πραγματοποίησης του πολιτιστικού σκοπού του Σωματείου, ο οποίος προφανώς είναι συνυφασμένος με τα μέσα πραγματοποίησής του, όπως αυτά περιγράφονται ως άνω στο άρθρο 3 του καταστατικού του και δεν μπορεί να εννοηθεί και να υλοποιηθεί χωρίς αυτά. Ως εκ τούτου τα προερχόμενα από αυτές έσοδα, επειδή πραγματοποιήθηκαν κατά την επιδίωξη εκπλήρωσης του σκοπού του, δεν μπορεί να θεωρηθούν έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ώστε να αποτελέσουν αντικείμενο επιβολής φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 99 παρ. 1 περ. (ε) του ν.2238/1994 και 45 Ν. 4172/13 και την διευκρινιστική εγκύκλιο ΠΟΛ 1044/2015 και

β) όπως προκύπτει και από την έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. (ΣΕΛ. 7-10) πρόκειται για μεμονωμένες πράξεις με πολύ μικρό ύψος εσόδων, συνεπώς δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι το Σωματείο προέβαινε σε συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 21 παρ. 1 & 3 του Ν. 4172/13.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή το προσφεύγον Σωματείο ισχυρίζεται ότι τα εκδοθέντα βιβλία λευκώματα κ.λ.π. διατέθηκαν αποκλειστικά σε μέλη του, κάποια έναντι προαιρετικού αντιτίμου και κάποια δωρεάν, ενώ στην έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. (σελ. 4) αναφέρεται ότι : « στο βιβλίο ταμείου του σωματείου το οποίο τηρείται διαπιστώνεται η πώληση διαφόρων βιβλίων, τα οποία έχουν εκτυπωθεί από την σε μέλη και μη», χωρίς ωστόσο να προσδιορίζει ο έλεγχος ποια και πόσα βιβλία διατέθηκαν σε μη μέλη του Σωματείου και έναντι ποιου τιμήματος, ώστε σε συνδυασμό με το πλήθος των συναλλαγών και τα εισπραχθέντα ποσά να τεκμηριώνεται το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής ότι η πώληση των εν λόγω βιβλίων συνιστούσε άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Β) Ως προς τις καταλογισθείσες παραβάσεις της μη τήρησης βιβλίων

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 3 π.δ. 186/1992 (ΚΒΣ), «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 τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 της υποπαρ. Ε.1 της παρ. Ε του άρθρου πρώτου Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ),

«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 παρόντα νόμο.

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 υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις των άρθρων 1 έως 10.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Πεδίο εφαρμογής» του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-112014) ορίζεται ότι : « 2 . Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου : ... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη. »

Επειδή, όπως αναφέρεται στο παράρτημα Α ΟΡΙΣΜΟΙ του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-112014): « Οντότητα (entity): Οντότητα είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, επιχείρηση ή οργανισμός κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που ανήκει στον ιδιωτικό ή στον δημόσιο τομέα ».

Επειδή με την ΠΟΛ. 1003/ 31-12-2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» ορίζεται ότι :

« 1 . 2 . 2 Ενδεικτικά, στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 2 εντάσσονται οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι συνεταιρισμοί, οι δικηγορικές εταιρίες, οι κοινοπραξίες, καθώς και οποιαδήποτε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα, που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ακόμη εντάσσονται τα Ν.Π.Ι.Δ., τα σωματεία, οι σύλλογοι, οι ενώσεις προσώπων και γενικά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα, εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα

3.12.9 Συνοπτικά, απλογραφικό λογιστικό σύστημα εφαρμόζουν οι πολύ μικρές οντότητες της παρ. 2γ του άρθρου 1 που δεν συντάσσουν ισολογισμό. Ενδεικτικά: ... γ) Τα μη κερδοσκοπικά Ν . Π . Ι . Δ . (σωματεία, σύλλογοι, ενώσεις προσώπων κ.λπ.) , εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με κύκλο εργασιών μέχρι και 1.500.000 ευρώ ».

Επειδή όπως προκύπτει από τις ως άνω διατάξεις, **η υποχρέωση τήρησης βιβλίων εκ μέρους των μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικών προσώπων προϋποθέτει την διενέργεια πράξεων υπαγομένων σε φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ. Π. Α.) ή σε φόρο εισοδήματος, ή πράξεων που συνιστούν επιχειρηματική δραστηριότητα.**

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η διενέργεια μεμονωμένων πράξεων και συγκεκριμένα η πώληση βιβλίων-λευκωμάτων και συναφών ειδών, προϊόντων κυλικείου, εισιτηρίων εισόδου σε μουσείο είναι συνυφασμένη με τον πολιτιστικό σκοπό του προσφεύγοντος Σωματείου και έλαβε χώρα στα πλαίσια πραγματοποίησης αυτού και ως εκ τούτου τα προερχόμενα από αυτές έσοδα, επειδή πραγματοποιήθηκαν κατά την επιδίωξη εκπλήρωσης του σκοπού του, δεν μπορεί να θεωρηθούν έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ώστε να αποτελέσουν αντικείμενο επιβολής φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Την αποδοχή της από 28.1.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του
σωματείου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

A) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2012 (οικον. έτος 2013)

Υπ' αριθμ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Χρεωστικό ποσό: 0

Πρόσθετος φόρος :0

Σύνολο φόρου: 0

2) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2013 (οικον. έτος 2014)

Υπ' αριθμ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Χρεωστικό ποσό: 0

Πρόσθετος φόρος :0

Σύνολο φόρου: 0

3) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2014 (φορολογικό έτος 2014)

Υπ' αριθμ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Χρεωστικό ποσό: 0

Πρόσθετος φόρος :0

Σύνολο φόρου: 0

4) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2015 (φορολογικό έτος 2015)

Υπ' αριθμ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Χρεωστικό ποσό: 0

Πρόσθετος φόρος :0

Σύνολο φόρου: 0

5) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2016 (φορολογικό έτος 2016)

Υπ' αριθμ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Χρεωστικό ποσό: 0

Πρόσθετος φόρος :0

Σύνολο φόρου: 0

B) Φ.Π.Α.

1) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2011

Υπ' αριθμ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Χρεωστικό ποσό: 0

Πρόσθετος φόρος :0

Σύνολο φόρου: 0

2) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2012

Υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Χρεωστικό ποσό: 0

Πρόσθετος φόρος :0

Σύνολο φόρου: 0

3) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2013

Υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Χρεωστικό ποσό: 0

Πρόσθετος φόρος :0

Σύνολο φόρου: 0

4) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2014

Υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Χρεωστικό ποσό: 0

Σύνολο φόρου: 0

5) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2015

Υπ' αριθμ.1034/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Χρεωστικό ποσό: 0

Σύνολο φόρου: 0

6) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2016

Υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Χρεωστικό ποσό: 0

Σύνολο φόρου: 0

7) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2011

Υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

Ποσό προστίμου: 0

8) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2012

Υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

Ποσό προστίμου: 0

9) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2013

Υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

Ποσό προστίμου: 0

10) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2014

Υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

Ποσό προστίμου: 0

11) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2015

Υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

Ποσό προστίμου: 0

Γ) Κ.Β.Σ.- Κ.Φ.Α.Σ.-Ε.Λ.Π.

1) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2012

Υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ

Ποσό προστίμου: 0

2) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2013

Υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ

Ποσό προστίμου: 0

3) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2014

Υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ.

Ποσό προστίμου: 0

4) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2015

Υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013

Ποσό προστίμου:0

5) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2016

Υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013

Ποσό προστίμου:0

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.