



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/07/2019

Αριθμός απόφασης: 2375

**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

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 **26/03/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του πολιτιστικού συλλόγου «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στο επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26/03/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του πολιτιστικού συλλόγου «.....», **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2019 (αρ. taxis/2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συλλόγου πρόστιμο συνολικού ποσού 7.250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. δ' §2 περ. γ' του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. θ', και των άρθρων 5, 12 και 13^α του ν.4308/2014.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ κατόπιν του πορίσματος της από 22/01/2019 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & του ν.4174/2013, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ για επανάληψη διαδικασίας κατόπιν της υπ' αριθμ./2018 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, το πρόστιμο επιβλήθηκε διότι ο σύλλογος σε εκδήλωση που διοργάνωσε την 22/08/2015 δεν εξέδωσε είκοσι οκτώ (28) Α.Λ.Π. για τα πωληθέντα είδη (φαγητά, ποτά και αναψυκτικά) σε 28 τραπέζια παρευρισκομένων, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 5,12 και 13 περίπτωση α' του ν. 4308/2014.

Ο προσφεύγων σύλλογος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ακυρότητα της διαδικασίας, καθόσον η υπ' αριθμ./2017 αρχική πράξη ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους, ενώ και στην επανάληψη τη διαδικασίας δεν κλήθηκε σε ακρόαση, ούτε του ζητήθηκε να προσκομίσει τα όποια στοιχεία ενδεχομένως δεν είχε προσκομίσει.
2. Ακυρότητα επιβληθέντος πρόστιμο, καθώς ο φορολογικός έλεγχος έγινε στις 22-8-2015 και αφορούσε στη χρήση 2015, η πράξη επιβολής προστίμου, που εκδόθηκε στις 28-12-2017, έπρεπε να λάβει ως νομική βάση για την επιβολή του προστίμου και το ύψος αυτού τις επεικέστερες διατάξεις των άρθρων 3 και 7 του ν. 4337/2015 και ειδικότερα το άρθρο 58^Α του νόμου 4174/2013 (όπως το άρθρο αυτό προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 3 του νόμου 4337/2015, μετά το άρθρο 58 του ν. 4174/2013. Δηλαδή στην περίπτωση που έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο σε βάρος τους) δεν είναι αυτό των 250 ευρώ που προβλέπεται από το άρθρο 51 παρ.1 του ν.4410/2016, αλλά πρόστιμο

πρόστιμο ίσο με το 50% του ΦΠΑ που αντιστοιχούσε σε κάθε μη εκδοθείσα απόδειξη λιανικής πώλησης.

3. Η προσβαλλομένη πράξη επιβολής προστίμου είναι άκυρη, καθόσον οι πράξεις για τις οποίες του επιβλήθηκε πρόστιμο απαλλάσσονται από το ΦΠΑ, σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ.1 περ. η και ιστ'.

4. Ο Σύλλογος είναι απαλλαγμένος από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων, όπως δέχεται και η φορολογική αρχή με την έκθεση ελέγχου. Κατά συνέπεια δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την επιβολή σε βάρος του ένδικου προστίμου.

5. Έλλειψη ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Ουδέποτε κλήθηκε σε προηγούμενη ακρόαση, όπως ανακριβώς στη σχετική έκθεση ελέγχου, αφού με το α/α/2015 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου δεν αναγράφεται τέτοια υποχρέωση του. Το γεγονός ότι κλήθηκε να προσκομίσει στα γραφεία της ΔΟΥ Καλαμάτας ορισμένα έγγραφα, αυτό και μόνο δεν ισοδυναμεί με κλήση σε προηγούμενη ακρόαση μου, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ.1 του Συντάγματος. Άλλωστε ανταποκρίθηκε άμεσα και κακώς επιβλήθηκε πρόστιμο 250 ευρώ. Αν είχε κληθεί, θα είχε προσδιοριστεί η υποτιθέμενη παράβαση και θα είχε τη δυνατότητα να προβάλλει τις όποιες αντιρρήσεις κατά των αποδιδόμενων διαπιστώσεων-παραβάσεων. Συνεπώς μη νόμιμα προχώρησε η ΔΟΥ Καλαμάτας στην έκδοση της προσβαλλόμενης απόφασης.

6. Η έκθεση ελέγχου, πριν πρωτοκολληθεί δεν φέρει τα στοιχεία του δημοσίου εγγράφου, με συνέπεια κατά το στάδιο της σύνταξης της να υπάρχει δυνατότητα τροποποίησης της, καθόσον κατά το στάδιο αυτό αποτελεί σχέδιο. Μετά όμως την πρωτοκόλληση της αποκτά την ιδιότητα δημοσίου εγγράφου, που οποιαδήποτε μεταβολή-τροποποίησή της ενέχει τα στοιχεία της πλαστότητας. Συνεπώς, δεδομένου ότι η έκθεση των αρμοδίων οργάνων πρωτοκολλήθηκε στις 28/01/2019 (αριθμ. πρωτ.) και η προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη εκδόθηκε στις 22/01/2019, παρέπεται ότι αυτή εκδόθηκε, χωρίς να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου, με συνέπεια να είναι μη νόμιμη και για το λόγο αυτό πρέπει να ακυρωθεί.

7. Αναρμοδιότητα φορολογικής διοίκησης. Εν προκειμένω αρμόδιος για την έκδοση πράξης επιβολής προστίμου είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ και όχι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας):

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο

και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με την Δ6Α 1036682 ΕΞ 25.2.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε, και την Δ.ΟΡΓ.Α. 1115805 ΕΞ 2017 (ΦΕΚ Β_ 2743/ 4-8-2017) απόφαση του Γενικού γραμματέα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μεταβιβάζονται στα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και οι κάτωθι αρμοδιότητες ή εξουσιοδοτήσεις να υπογράφουν πράξεις ή άλλα έγγραφα μεταξύ των οποίων και:

«12) Την έκδοση εντολής ελέγχου: ...

4) Για την διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογούμενους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά:

α) οιοσδήποτε Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ., που υπάγεται στη Φορολογική Περιφέρεια, στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας αυτοί δραστηριοποιούνται ή διακινούν τα αγαθά.

β) Ειδικά και:

αα) Οιοσδήποτε Προϊστάμενος των Δ.Ο.Υ., που υπάγονται στις Φορολογικές Περιφέρειες Αθηνών και Πειραιώς, για φορολογούμενους που δραστηριοποιούνται ή διακινούν αγαθά σε όλη την Επικράτεια.

ββ) Οιοσδήποτε Προϊστάμενος των Δ.Ο.Υ., που υπάγονται στην Φορολογική Περιφέρεια Θεσσαλονίκης, για φορολογούμενους που δραστηριοποιούνται ή διακινούν αγαθά στα όρια των Διοικητικών Περιφερειών Ηπείρου και Βορείου Αιγαίου, καθώς και των Περιφερειακών Ενοτήτων Κέρκυρας και Λευκάδας της Διοικητικής Περιφέρειας Ιονίων Νήσων. ...

17) Την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τελών και εισφορών, και οποιασδήποτε άλλης συναφούς καταλογιστικής πράξης μετά από έλεγχο, καθώς και πράξης διόρθωσης αυτών, όπου προβλέπεται:

Κατά περίπτωση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου, στο οποίο υπηρετούν οι υπάλληλοι που φέρουν την εντολή διενέργειας του ελέγχου.»

Επειδή, συνεπώς με βάση τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός ότι αρμόδιος για την έκδοση πράξης επιβολής προστίμου είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ και όχι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14§§ 1 και 2 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§2 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε

υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 του ν. 4174/2013 ορίζεται 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 έκδοση 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 με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1103395 ΕΞ 2016/ 6.7.2016 Οδηγίες του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων για τη διενέργεια και την εντατικοποίηση των μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων: «Με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων, από τα μέλη του συνεργείου ελέγχου και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο παράβαση, θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός προσδιορισμός προστίμου (συνημμένο έντυπο 1), μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο τεκμηριώνει την διαπίστωση της παράβασης. Το σημείωμα διαπιστώσεων (συνημμένο έντυπο 2) θα υπογράφεται από τα μέλη του συνεργείου που διενήργησαν τον έλεγχο και θα επιδίδεται άμεσα στον φορολογούμενο. Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται αμελλητί έκθεση ελέγχου και εκδίδεται οριστική πράξη επιβολής προστίμου, σύμφωνα με τις οικείες Αποφάσεις. Σημειώνεται ότι παρότι δεν απαιτείται να κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται διαδικαστικές παραβάσεις, θα συντάσσεται και θα κοινοποιείται σε κάθε περίπτωση σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων, για λόγους χρηστής διοίκησης, ενημέρωσης δηλαδή του φορολογούμενου για την παράβαση που υπέπεσε.»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι από τον προσφεύγοντα σύλλογο ζητήθηκαν εγγράφως συγκεκριμένα στοιχεία κατά την 22-8-2015, εντούτοις προσκομίσθηκε μέρος

αυτών, τα οποία παρελήφθησαν με το με αριθμό πρωτ./2015 έγγραφο του και κατατέθηκε υπεύθυνη δήλωση του κου. ότι εντός δέκα πέντε (15) ημερών θα προσκόμιζε και τα υπόλοιπα τα οποία όμως δεν προσκόμισε μέχρι σήμερα.

Επειδή, η με αριθμό/2017 αρχική πράξη επιβολής προστίμου ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους με την με αριθμό/2018 απόφαση της Δ.Ε.Δ. με την οποία και ορίστηκε η επανάληψη διαδικασίας ώστε να ακολουθηθεί η προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία που αρχικά παραλήφθηκε η εφαρμογή της.

Επειδή, μετά την έκδοση της εντολής/2018 ο έλεγχος απέστειλε το με αριθμό/2018 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ και την με αριθμό//2018 προσωρινή πράξη προσδιορισμού προστίμου, αρχικά με την με αριθμό πρωτ./2018 συστημένη επιστολή (RE.....GR) η οποία επεστράφη ως αζήτητη.

Επειδή, εν συνεχεία με το με αριθμό πρωτ./2010 διαβιβαστικό στην Δ.Ο.Υ Ν.ΙΩΝΙΑΣ ο έλεγχος απέστειλε εκ νέου το με αριθμό/2018 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ και την με αριθμό//2018 προσωρινή πράξη προσδιορισμού προστίμου, τα οποία θυροκολλήθηκαν λόγω απουσίας στην κύρια είσοδο της οικίας του προέδρου , με την με αριθμό/18 έκθεση επίδοσης της Δ.Ο.Υ Ν.ΙΩΝΙΑΣ.

Επειδή συνεπώς η φορολογική αρχή τήρησε τα προβλεπόμενα περί κλήσης σε ακρόαση στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, δεν υφίσταται σχετική πλημμέλεια του ελέγχου.

Επειδή, στο υπ' αριθμ. 3 έχοντας υπ' όψη της προσβαλλόμενης υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου, αναφέρεται ότι αυτή εδράζεται επί της από 22/01/2019 Έκθεσης Ελέγχου Επιβολής Προστίμου των εφοριακών υπαλλήλων 1) 2) και 3) , που επισυνάπτεται σε αυτήν.

Επειδή, το επικαλούμενο από τον προσφεύγοντα πρωτόκολλο/2019, αφορά διαβιβαστικό έγγραφο στην Δ.Ο.Υ Ν.ΙΩΝΙΑΣ και όχι πρωτόκολλο της Έκθεσης ελέγχου, ενώ η έκθεση ελέγχου φέρει ημερομηνίες σύνταξης και θεώρησης από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας και αποτελεί επισυναπτόμενο έγγραφο της οριστικής πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 «Υποκείμενα του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «Υποκείμενα του φόρου

Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υλόκεινται:

α) ...

γ) *τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν 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 παρ. 2 του άρθρου 47 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 «Πεδίο εφαρμογής» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 41 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141), ορίζεται ότι: «2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α) ...

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, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων» του ν.4308/2014: «1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από το άρθρο 64 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110) ορίζεται ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό. ...

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 «Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «1 . Απαλλάσσονται από το φόρο:

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, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΕΦ Α 1148188 ΕΞ 2016/11.10.2016 «Απαλλαγή ΦΠΑ σε νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα για ευκαιριακές εκδηλώσεις» αναφέρεται 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.

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.».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. εισ.: 1121040/13.10.2015 «Διευκρινίσεις ως προς την απαλλαγή αγαθών και υπηρεσιών στο πλαίσιο ευκαιριακών εκδηλώσεων του άρθρου 22.1.ιη' του Κώδικα Φ.Π.Α.» έγγραφο του τμήματος Α' ΦΠΑ αναφέρεται ότι: «3. Περαιτέρω, σε περίπτωση μη έγκρισης της απαλλαγής της ευκαιριακής εκδήλωσης που διοργανώνει πρόσωπο που για τη λοιπή του δραστηριότητα απαλλάσσεται από το ΦΠΑ, το πρόσωπο αυτό υποχρεούται να ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ για την εν λόγω εκδήλωση και στην περίπτωση αυτή θα έχει όλες τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα που προβλέπονται για τους υποκειμένους στο φόρο από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ. Για την ένταξη στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., όπου θα υποβάλλονται οι δηλώσεις ΦΠΑ για την εκδήλωση, δήλωση μεταβολών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 10 του ΚΦΔ (ν.4174/2013). Το εν λόγω πρόσωπο οφείλει να παραμείνει στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ καθ' όλη τη διάρκεια που πραγματοποιεί πράξεις συνδεδεμένες με τη φορολογητέα του δραστηριότητα, προκειμένου να μπορεί ορθώς να τηρεί τις υποχρεώσεις του κανονικού καθεστώτος. Μετά το πέρας αυτής και εφόσον πλέον δεν πραγματοποιεί ή δεν προτίθεται να πραγματοποιήσει φορολογητέες πράξεις, οφείλει να επανέλθει στο απαλλασσόμενο καθεστώς με την υποβολή δήλωσης μεταβολών κατά τις ανωτέρω διατάξεις του ΚΦΔ.

4. Τέλος, σημειώνεται ότι από τις ανωτέρω διατάξεις δεν προβλέπεται κάποιος χρονικός περιορισμός ως προς τη διάρκεια των εκδηλώσεων, συνεπώς το θέμα αυτό συνεκτιμάται στο πλαίσιο της αρμοδιότητας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την έγκριση ή μη της απαλλαγής.».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι το αντικείμενο της δραστηριότητας του πολιτιστικού συλλόγου είναι «ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι ο πολιτιστικός σύλλογος υπάγεται σε απαλλασσόμενη κατηγορία βιβλίων και δεν εντάσσεται σε καθεστώς Φ.Π.Α..

Επειδή, την ημερομηνία διεξαγωγής της εκδήλωσης του πολιτιστικού συλλόγου, ήτοι την 22/08/2015, ο πολιτιστικός σύλλογος δεν είχε λάβει από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. απαλλαγή από τον Φ.Π.Α..

Επειδή, κατά τη διάρκεια του ελέγχου διαπιστώθηκε συνολικά η μη έκδοση είκοσι οκτώ (28) αποδείξεων εσόδου σε ισάριθμα τραπέζια επί των οποίων ήδη ευρίσκονταν σερβιρισμένα είδη με καθήμενους- συμμετέχοντες στην εκδήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. θ' του ν. 4174/2013:

«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:

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 2 περ. γ' του ν. 4174/2013:

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

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα»

Επειδή, όπως διευκρινίστηκε με την ΠΟΛ. 1252/20.11.2015, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

«η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')

1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.

Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.»

Επειδή, οι επίμαχες παραβάσεις διαπράχθηκαν την 22/08/2015 και διαπιστώθηκαν αυθημερόν, έχουν ισχύ οι ανωτέρω διατάξεις, οι οποίες αναγράφονται και επί του σώματος της

προσβαλλόμενης πράξης, ενώ το γεγονός ότι στη σελίδα 3 της οικείας Έκθεσης ελέγχου αναγράφονται οι διατάξεις του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, οφείλεται ξεκάθαρα σε παραδρομή.

Α π ο φ α σ ι ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **26/03/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του πολιτιστικού συλλόγου «.....», **ΑΦΜ**

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

Φορολογική Περίοδος 01/01 - 31/12/2015:

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013: **7.250,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.