



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/07/2019

Αριθμός απόφασης: 2233

**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 **12/03/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του αθλητικού συλλόγου με την επωνυμία «.....»,
ΑΦΜ:, που εδρεύει στην επί της οδού και
....., κατά:

α) των υπ' αριθ./2018,/2018,/2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^α του ν.4174/2013, φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2015 και 01/01-31/12/2016 και 01/01-31/12/2017, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ,

β) την υπ' αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και

γ) την υπ' αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων τω ν.4308/2014, 2859/2000 και 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ (Δ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΛΑΜΙΑΣ).

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12/03/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του αθλητικού συλλόγου με την επωνυμία «.....», **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:

1) Με την υπ' αριθμ./2018 (αφ. taxis/2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συλλόγου πρόστιμο συνολικού ποσού **12,15 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^α §1 του ν. 4174/2013, διότι δεν εξέδωσε στο χρονικό διάστημα από 02/11/2015 έως 31/12/2015 έξι (6) φορολογικά στοιχεία εσόδων (Α.Λ.Σ.) για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ 23% κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π.

2) Με την υπ' αριθμ./2018 (αφ. taxis/2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συλλόγου πρόστιμο συνολικού ποσού **297,82 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^α §1 του ν. 4174/2013, διότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

- Δεν εξέδωσε στο χρονικό διάστημα από 01/02- 23/05/2016 εννέα (9) φορολογικά στοιχεία εσόδων (Α.Λ.Σ.) συνολικής αξίας 141,00€ για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ 23% κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π.
- Δεν εξέδωσε στο χρονικό διάστημα από 30/06- 14/07/2016 τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία εσόδων (Α.Λ.Σ.) συνολικής αξίας 356,00€ για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ 24% κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π.
- Δεν εξέδωσε στο χρονικό διάστημα από 04/10- 31/12/2016 τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία εσόδων (Α.Λ.Σ.) συνολικής αξίας 167,00€ για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ 24% κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π.

3) Με την υπ' αριθμ./2018 (αφ. taxis/2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συλλόγου πρόστιμο συνολικού ποσού **250,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^α §1 του ν. 4174/2013, διότι δεν εξέδωσε στο χρονικό διάστημα από 01/01-31/12/2017 εξήντα έξι (66) φορολογικά στοιχεία εσόδων (Α.Λ.Σ.) για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ 24% κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π.

4) Με την υπ' αριθμ./2018 (αφ. taxis/2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος

του προσφεύγοντος συλλόγου πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1^α και §2α του ν. 4174/2013, διότι δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα (δήλωση μετάταξης στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ τουλάχιστον από 2/11/2015), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.2859/2000.

5) Με την υπ' αριθμ./**2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συλλόγου πρόστιμο συνολικού ποσού **2.500,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 η' και §2 ε' του ν. 4174/2013, λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του, ήτοι δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία (ν.4308/2014 ΕΛΠ), για την παρακολούθηση φορολογητέων πράξεων, τουλάχιστον από 02/11/2015

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμων εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ κατόπιν του πορίσματος της από 01/10/2018 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & του ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ (Δ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΛΑΜΙΑΣ), η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθ./...../2018 εντολής ελέγχου του ως άνω Προϊσταμένου.

Ο προσφεύγων σύλλογος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

1. Οι φερόμενοι ως μη μέλη (....., (....., (....., ζεύγος και (.....) τη χρονική περίοδο, που κατέβαλαν τα συγκεκριμένα ποσά, για την είσπραξη των οποίων εξέδωσαν νόμιμες αθεώρητες αποδείξεις, ήταν μέλη και οι καταβολές αφορούσαν μηνιαίες συνδρομές τους. Η Διοίκηση του Συλλόγου της περιόδου που ελέγχεται, είχε αναλάβει, έπειτα από αρχαιρεσίες, στις 09 Ιανουαρίου του 2015. Η τότε απερχόμενη Διοίκηση παρέδωσε το Βιβλίο Μελών ενημερωμένο μέχρι το 2009! Ως μητρώο μελών χρησιμοποιούνταν η ηλεκτρονική κατάσταση (σε μορφή excel) που διατηρούσε ο Ταμίας. Εκεί δηλαδή ήταν καταχωρημένα τα μέλη και οι καταβολές των μηνιαίων συνδρομών, για τις οποίες εκδίδονταν οι αντίστοιχες αθεώρητες αποδείξεις και η συγκεκριμένη κατάσταση επέιχε θέση άτυπου, αλλά ουσιαστικού Βιβλίου Μελών, διότι το κανονικό Βιβλίο, όπως προαναφέραμε, είχε να ενημερωθεί από το 2009. Τον Ιούνιο του 2016 δώσαμε εντολή στο Γενικό Γραμματέα να συνεργαστεί με τον Ταμία και να καταρτίσουν ένα καινούργιο Βιβλίο Μελών. Ως βάση δεδομένων χρησιμοποιήθηκε η προαναφερόμενη κατάσταση του Ταμία. Θεωρήσαμε καινούργιο Βιβλίο Μελών στην αρμόδια Υπηρεσία της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας, το οποίο έχετε στην Υπηρεσία σας και ο Γενικός Γραμματέας το ενημέρωσε σύμφωνα με τα μέλη που ήταν καταχωρημένα στην προαναφερόμενη

κατάσταση του Ταμιά. Πλην όμως, τα παραπάνω μέλη, δηλαδή οι (.....
, (....., (....., ζεύγος
 και (..... είχαν στο μεσοδιάστημα αποχωρήσει
 οικειοθελώς από το και κατ' ακολουθία των αποχωρήσεών τους, ο Ταμίας,
 όπως όφειλε, τους είχε αφαιρέσει από τη σχετική κατάσταση είσπραξης των μηνιαίων
 συνδρομών των μελών. Όταν λοιπόν τον Ιούνιο του 2016 ο Γενικός Γραμματέας ενημέρωσε
 από μηδενική βάση το Βιβλίο Μελών με βάση δεδομένων τη σχετική κατάσταση του Ταμιά
 κατά τα προαναφερόμενα, τα συγκεκριμένα μέλη δεν αναγράφονταν στην κατάσταση και
 κατά συνέπεια δεν καταχωρήθηκαν στο Βιβλίο. Η Υπηρεσίας σας ορθώς κατ' αρχή
 διαπίστωσε τη φερόμενη παράβαση, κάνοντας αντιπαραβολή το Βιβλίο Μελών με τις
 αντίστοιχες αθεώρητες αποδείξεις που είχαμε εκδώσει, διότι σε πρώτο χρόνο δεν μπορούσε
 να γνωρίζει τι έχει συμβεί. Για την αποδοχή της βασιμότητας του ισχυρισμού, πρέπει να
 εκτιμήσετε, ότι αυτοβούλως και χωρίς να ζητηθεί προσκόμισαν στην Υπηρεσία όλες τις
 αθεώρητες αποδείξεις είσπραξης των μηνιαίων συνδρομών των μελών (μέσα στις οποίες
 ήταν και αναφερόμενες ως δήθεν συνιστώσες παράβαση) χωρίς να έχουν τη σχετική
 υποχρέωση να τις προσκομίσουν και χωρίς η Υπηρεσία να έχει νόμιμο δικαίωμα να τις
 ελέγξει. Το κάναμε με πλήρη πεποίθηση ότι δεν έχουν τίποτα να κρύψουμε, διότι αφορούσαν
 νόμιμες αθεώρητες αποδείξεις «είσπραξης μηνιαίων συνδρομών από μέλη μας» τα οποία
 στο μεσοδιάστημα είχαν αποχωρήσει.

2. Ουδέποτε εισέπραξαν ως Σύλλογος και ουδέποτε εισήλθε στο ταμείο το ποσό των 420,00€
 από ένα (1) μη μέλος (.....). Σε κάθε περίπτωση η είναι αθλήτρια του
 Συλλόγου, φέρει επίσημο Δελτίο Αθλητή της Ελληνικής Φιλάθλου Ομοσπονδίας
 και συμμετέχει με αυτή την ιδιότητα στους επίσημους αγώνες της
 Ε.Φ.Ο.Α. και τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο η μητέρα της (.....
 ήταν μέλος του Συλλόγου και ο πατέρας της (.....
προπονητής του Συλλόγου.

ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

1. Οι φερόμενοι ως μη μέλη μας
και τη χρονική περίοδο, που κατέβαλαν τα
 συγκεκριμένα ποσά, για την είσπραξη των οποίων εκδώσαμε νόμιμες αθεώρητες αποδείξεις,
 ήταν μέλη και οι καταβολές αφορούσαν μηνιαίες συνδρομές τους, προβάλλοντας όμοιους
 ισχυρισμούς με το φορολογικό έτος 2015
2. Ουδέποτε εισπράξαμε ως Σύλλογος και ουδέποτε εισήλθε στο ταμείο το ποσό των 1.345,00
 ευρώ από τέσσερα (4) μη μέλη μας
και Σε
 κάθε περίπτωση οι
καιείναι αθλήτριες και
 αθλητής του Συλλόγου, φέρουν επίσημο Δελτίο Αθλητή της Ελληνικής Φιλάθλου

Ομοσπονδίας και συμμετέχουν με αυτή την ιδιότητα στους επίσημους αγώνες της και τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο η μητέρα των τριών πρώτων ήταν μέλος του Συλλόγου.

3. Ουδέποτε εισπράξαμε ως Σύλλογος και ουδέποτε εισήλθε στο ταμείο μας το ποσό των 340,00 ευρώ από τρία (3) μη μέλη μας (.....,..... και) ως συμμετοχή σε Το φερόμενο ως «.....» ήταν ένα λεκτικό «τρικ» μετονομασίας των προπονήσεων των αθλητών κατά τη θερινή περίοδο και όχι κάποια ξεχωριστή δράση ή παροχή υπηρεσίας. Το μόνο που άλλαζε ήταν οι ώρες προπόνησης, που πλέον λόγω θερμοκρασιών διεξάγονταν κάθε πρωί. Είναι γεγονός ότι σχεδιάσαμε να κάνουμε κάτι διαφορετικό, αλλά δεν είχαμε ανταπόκριση και έμεινε ως σχεδιασμός. Το 2017 που πραγματοποιήσαν κανονικό «.....» εντάχτηκαν για τη συγκεκριμένη υπηρεσία σε καθεστώς Φ.Π.Α. τον οποίο και κατέβαλαν. Σε κάθε περίπτωση οι, και είναι αθλήτριες και αθλητής του Συλλόγου, φέρουν επίσημο Δελτίο Αθλητή της Ελληνικής Φιλάθλου Ομοσπονδίας και συμμετέχουν με αυτή την ιδιότητα στους επίσημους αγώνες της

ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

1. Οι γονείς των αθλητών της Αγωνιστικής Ομάδας κατέβαλαν (μαύρα) μηνιαία δίδακτρα στον προπονητή. Από ηλιθιότητα ο ταμίας εισέπραττε για λογαριασμό του προπονητή τα δίδακτρα και τα απέδιδε σε αυτόν και από «διπλή ηλιθιότητα» εξέδιδε αθεώρητη απόδειξη και την έδινε στους γονείς. Ευτυχώς ως αιτιολογία δεν έγραφε «δίδακτρα» αλλά «οικονομική ενίσχυση»
2. Διοργανώνουν τουρνουά Εκδίδουν αθεώρητες αποδείξεις και τα έσοδα από τα sign in δεν τα δηλώνουν στα επίσημα βιβλία, αλλά μόνο στα δεύτερα.

ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ 1. «ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΓΙΑ ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.» 2. «ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΜΕ ΤΙΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 13 Ν. 4174/2013 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΑΞΙΟΠΙΣΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ)»

1. Δεν υπέπεσαν σε καμία παράβαση περί «μη έκδοσης αποδείξεων για παροχή υπηρεσιών σε τρίτα πρόσωπα – μη μέλη»
2. Εντελώς επικουρικά, κι αν γίνει δεκτό ότι εισέπραξαν τα παραπάνω ποσά (που δεν τα εισπράξαν) τα συγκεκριμένα έσοδα (550,00 ευρώ για το 2015, 1.634,00 ευρώ για το 2016 και 1.765,00 ευρώ για το 2017) είναι ασήμαντα. Δηλαδή, δεν ξεπερνούν το όριο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων για την τήρηση βιβλίων (5.000,00 ευρώ) και η πραγματοποίησή τους δεν μεταβάλλει τον μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα. Πρόκειται για μεμονωμένες πράξεις, που δεν συνιστούν άσκηση εμπορικής εκμετάλλευσης ή άσκηση δραστηριότητας εκτός των σκοπών του συλλόγου (βλ. σχετική Εγκύκλιο 0114Β0/4657/440/11.02.2000). Γι αυτό και τα συγκεκριμένα έσοδα δεν φορολογούνται ως εισόδημα και δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

3. Εντελώς επικουρικά, κι αν γίνει δεκτό ότι εισέπραξαν τα παραπάνω ποσά (που δεν τα εισέπραξαν) μη νόμιμα εφαρμόζεται η διάταξη του α. 13 παρ. 1 του ν. 4174/2013. Πλέον και σύμφωνα με τη διάταξη του α. 21 παρ. 3 εδ. α του παραπάνω νόμου «Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως επιχειρηματική συναλλαγή θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται η συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με ΣΚΟΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΤΕΥΞΗ ΚΕΡΔΟΥΣ...» Επίσης ακριβώς το ίδιο, ρητά και απόλυτα διευκρινίζει και η ΠΟΛ 1003/31.12.2014. Συνεπώς, επειδή όπως αβιάστα προκύπτει από όλα τα στοιχεία του ελέγχου, καμία συναλλαγή δεν πραγματοποιήθηκε με ΣΚΟΠΟ ΤΟ ΚΕΡΔΟΣ, αλλά αντίθετα αφορούσε την κάλυψη αναγκών, άρρηκτα σχετιζομένων με τη φύση και τη λειτουργία του ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ αθλητικού συλλόγου μας και συνεπώς και εκ του σκοπού τους δεν συνιστούν «επιχειρηματική συναλλαγή» και δεν συντρέχει ο οποιοσδήποτε ουσιαστικός ούτε νομικός λόγος εφαρμογής της διάταξης του αρ. 13 παρ. 1 του ν. 4174/2013. Κατ επέκταση όλων των παραπάνω, δεν είχαμε την οποιαδήποτε ουσιαστική ή νομική υποχρέωση να τηρούμε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και τα αντίστοιχα λογιστικά αρχεία.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

Βιβλία και στοιχεία

1. «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1§1,2 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α΄.

2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

β) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του ότι είναι είτε νομικά πρόσωπα της περίπτωσης α΄ της παρούσας παραγράφου ή άλλου νομικού τύπου συγκρίσιμου με τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης αυτής.

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα [του ιδιωτικού τομέα] που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.»

Επειδή, με την **ΠΟΛ. 1003/2014** με θέμα: "Παροχή συμπληρωματικών οδηγιών και διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν . **4308/2014** (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις", ορίζεται ότι:

«Παράγραφος 2 (υποκείμενες οντότητες).

1.2.1 Με την παράγραφο 2 καθορίζονται οι οντότητες που υπάγονται στο σύνολο των διατάξεων αυτού του νόμου. Ιδιαίτερα, με την περίπτωση (γ) της παραγράφου 2 υπόκειται στις ρυθμίσεις του νόμου και κάθε οντότητα που βάσει της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας υποχρεούνται στην τήρηση λογιστικών αρχείων, συμπεριλαμβανομένων και των αλλοδαπών νομικών προσώπων.

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.»

Επειδή, με το άρθρο **45 περιπτ. γ΄ του ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

«45.Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:

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, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα από την από 01/10/2018 έκθεση ελέγχου στην οποία αναγράφεται το άρθρο 2 του καταστατικού του προσφεύγοντος αθλητικού σωματείου (το οποίο έχει καταχωρηθεί στα Βιβλία του Πρωτοδικείου Λαμίας με αρ. καταχώρησης/2000) προκύπτει ότι κύριος **σκοπός** του σωματείου είναι «... β) η συστηματική καλλιέργεια και η ανάπτυξη των δυνατοτήτων των αθλητών του για τη συμμετοχή τους σε αθλητικούς αγώνες, όπως και να συμβάλλει αποφασιστικά και αποτελεσματικά στην προώθηση του αθλήματος της αντισφαίρισης και ειδικότερα στην καθολική εξάπλωση και επέκταση αυτού, καθώς και να πράττει κάθε δυνατό για τη βελτίωση της ψυχικής και φυσικής κατάστασης των αθλητών του με την συστηματική και σε επιστημονικά δεδομένα άσκησή των, αλλά και την ψυχολογία αυτών... δ) Το σωματείο έχει περιοριστικά τον ανωτέρω σκοπό απαγορευμένης κάθε παρέκκλισης από του σκοπού του.»

Επειδή, σε βάρος του σωματείου διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014, ν.2859/2000 και ν.4174/2013, από τη Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ (Δ'ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΛΑΜΙΑΣ), δυνάμει της με αριθ. /...../2018 εντολής ελέγχου.

Επειδή, αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε το με αριθ. Ε1/2018 πληροφοριακό δελτίο σύμφωνα με το οποίο την 16/01/2018 υποβλήθηκε στην φορολογική αρχή το με αριθ. πρωτ. /2018 υπόμνημα καταγγελία σε βάρος του σωματείου.

Επειδή, ο έλεγχος από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε στα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία (βιβλίο εσόδων εξόδων, βιβλίο μητρώου μελών, βιβλίο πρακτικών Δ.Σ., βιβλίο πρακτικών Γ.Σ., μπλοκ αποδείξεων είσπραξης κα) διαπίστωσε ότι το σωματείο κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2015, 2015 και 2017, πέραν των υπηρεσιών που παρείχε στα μέλη του προς εκπλήρωση των σκοπών του, παρείχε αντίστοιχες υπηρεσίες (εκμάθησης αντισφαίρισης, συμμετοχής σε αγώνες αντισφαίρισης) και σε τρίτα πρόσωπα μη μέλη, εισπράττοντας αμοιβή, που αποκλίνει από την οριζόμενη στο καταστατικό συνδρομή. Επιπλέον, κατά το φορολογικό έτος 2016 πραγματοποίησε δραστηριότητα κερδοσκοπικού χαρακτήρα με τη διοργάνωση του (παροχή υπηρεσιών απασχόλησης και φύλαξης παιδιών).

Επειδή, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος έκρινε ότι το προσφεύγον σωματείο παρέκλινε από τον μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα του, καθώς παρείχε υπηρεσίες που ανταγωνίζονται άμεσα τις παρεχόμενες υπηρεσίες από επιχειρήσεις με συναφές αντικείμενο δραστηριότητας, οι οποίες υπάγονται στο φόρο. Η συγκεκριμένη τακτική προκαλεί στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού και δημιουργεί συνθήκες αθέμιτου ανταγωνισμού για τις λοιπές επιχειρήσεις που ουσιαστικά παρέχουν της ίδιας μορφής υπηρεσίες, διότι τίθενται φορολογικά σε μειονεκτικότερη θέση.

Επομένως, η παροχή υπηρεσιών από το προσφεύγον σωματείο σε τρίτα πρόσωπα/ μη μέλη και η παροχή υπηρεσιών απασχόλησης και φύλαξης παιδιών συνιστούν άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας και τα έσοδα που απέκτησε από την άσκηση των δραστηριοτήτων αυτών αποτελούν αντικείμενο φορολογίας.

Επειδή, κατ' επέκταση των ως άνω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4174/2013, το προσφεύγον ήταν υποχρεωμένο για τις δραστηριότητες αυτές να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία με βάση τα λογιστικά πρότυπα του ν. 4308/2014, για την παρακολούθηση των φορολογητέων πράξεων που πραγματοποίησε τουλάχιστον από 02/11/2015.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, το σωματείο επικαλείται ότι οι φερόμενοι ως μη μέλη του σωματείου τα έτη 2015 και 2016 ήταν μέλη του συλλόγου τα οποία είχαν αποχωρήσει κατά το χρόνο που διενεργήθηκε ο έλεγχος. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε αθεώρητες σελίδες εκτυπωμένες από ηλεκτρονικό αρχείο (σε μορφή excel) με τίτλο κατάσταση συνδρομών μελών 2015 και 2016.

Επειδή, ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος καθώς οι προσκομισθείσες καταστάσεις δεν είναι θεωρημένες από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή και καθώς, όπως το ίδιο το σωματείο επικαλείται, από δική τους υπαιτιότητα, δεν ήταν ενημερωμένο το αρχικό βιβλίο μητρώου μελών.

Επειδή, ομοίως οι ισχυρισμοί του σχετικά με τα μέλη του και αλυσιτελώς προβάλλονται διότι έχουν ήδη γίνει δεκτοί από τον έλεγχο και δεν έχουν καταλογισθεί σχετικές παραβάσεις.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 01/10/2018 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ (Δ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΛΑΜΙΑΣ), φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2015,

01/01-31/12/2016 και 01/01-31/12/2017 επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις προστίμων κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθώς, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επέβαλε σε βάρος του προσφεύγοντος τα προσβαλλόμενα πρόστιμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **12/03/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του αθλητικού συλλόγου με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ:**

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2015

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013	2.600,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^α του ν. 4174/2013	12,15 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2016

Πρόστιμο άρθρου 58 ^α του ν. 4174/2013	297,82 €
--	----------

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2017

Πρόστιμο άρθρου 58 ^α του ν. 4174/2013	250,00 €
--	----------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του
Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΤΙΜΟΛΕΩΝ
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

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.