



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24.01.2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 180

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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

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

4. Την από09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρίας με την επωνυμία «.....»- Α.Φ.Μ., κατά α) της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013 β) της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2014 γ) της υπ' αριθ.

...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01-31.10.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013, την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2014, την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01-31.10.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρίας με την επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ., 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:

Με την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013 δεν αναγνωρίσθηκε προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 3.774,76€ και επιπλέον καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 7.660,89€ πλέον προστίμου άρθρου 58^Α και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ποσού 7.577,39€ δη σύνολο φόρου 15.238,28€.

Με την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2014 δεν αναγνωρίσθηκε προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 5.021,30€ και επιπλέον καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 12.241,60€ πλέον προστίμου άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013 ποσού 3.672,48€ δη σύνολο φόρου 15.914,08€.

Με την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2015 δεν αναγνωρίσθηκε προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 5.174,20€ και επιπλέον καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 4.925,00€ πλέον προστίμου άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013 ποσού 1.477,50€ δη σύνολο φόρου 6.402,50€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Είναι μη κερδοσκοπική αστική εταιρία ακόμη και αν έλαβαν χώρα διοικητικές παραλείψεις οι οποίες δε σχετίζονται με την οικονομική διαχείριση των εσόδων. Κριτήριο χαρακτηρισμού μιας αστικής εταιρείας ως κερδοσκοπικής ή μη αποτελεί η διανομή κερδών εμμέσως ή άμεσα στους εταίρους.

2. Η χορήγηση δωρεών προς τις Α.Μ.Κ.Ε., καθώς και η είσπραξη οικονομικών ενισχύσεων από Α.Μ.Κ.Ε. δεν υπόκειται στο καθεστώς Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 2859/2000

καθώς δεν αποτελούν έσοδα (ΠΟΛ 1059/2015, ΠΟΛ 1044/2015).

3. Η είσπραξη συνδρομών για λογαριασμό μιας ΑΜΚΕ υπόκειται σε επιβολή χαρτόσημου πλέον ΟΓΑ (ΚΤΧ Άρ8ρο 13) και όχι σε Φ.Π.Α.

4. Ακόμα και αν γίνει αποδεκτό ότι τα εν λόγω έσοδα της ΑΜΚΕ πρέπει να φορολογηθούν – ως προερχόμενα από επιχειρηματική δραστηριότητα - τότε πρέπει οι συγκεκριμένες πωλήσεις να υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 6,5% γιατί αφορούν πωλήσεις βιβλίων. Η ΑΜΚΕ για τα έσοδα που είχε από τις εμπορικές της δραστηριότητες απέδωσε τον αναλογούντα Φ.Π.Α.

Ως προς τον πρώτο, δεύτερο και τέταρτο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 του Ν. 2859/2000 Κώδικας Φ.Π.Α. (ΦΕΚ Α'248 7.11.2000) ορίζεται ότι:

«1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο Οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής»,

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος 1 του Ν. 2859/2000 Κώδικας Φ.Π.Α. (ΦΕΚ Α'248 7.11.2000) ορίζεται ότι:

«1. Οικονομική δραστηριότητα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες».

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του Ν. 2859/2000 Κώδικας Φ.Π.Α. (ΦΕΚ Α'248 7.11.2000) ορίζεται ότι:

«1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα»,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 38 του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248/Α'7.11.2000) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

.....

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Ν. 2859/2000 Κώδικας Φ.Π.Α. (ΦΕΚ Α' 248 7.11.2000) 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»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1156/1997 διευκρινίσθηκε ότι:

«Φιλανθρωπικά, Συνδικαλιστικά, Πολιτιστικά Σωματεία κ.λπ.

(παραγρ. 1 - ιστ άρθρου 18)

Με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 11 του ν. 2386/1996, έγινε αντικατάσταση της περίπτωσης ιστ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18. Με τις διατάξεις αυτές ορίζεται η απαλλαγή της παροχής υπηρεσιών και των στενά συνδεδεμένων με αυτές παραδόσεων 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.

Διευκρινίζεται ότι, με τις νέες διατάξεις τίθεται περιορισμός των απαλλασσομένων πράξεων που εμπίπτουν στις εν λόγω διατάξεις, καθόσον εξαιρούνται από την απαλλαγή αυτή οι πράξεις εκείνες οι οποίες οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Με τη συμπλήρωση αυτής της προϋπόθεσης, ενσωματώνεται στο εσωτερικό δίκαιο μία από τις βασικές αρχές του κοινοτικού δικαίου, ότι δηλαδή για τη χορήγηση μιας απαλλαγής δεν πρέπει να επέρχεται στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού και να τίθενται σε μειονεκτικότερη θέση, από απόψεως φορολογικής, όμοιες δραστηριότητες όταν ασκούνται κάτω από ιδιωτικοοικονομικά κριτήρια.

Έτσι, για την απαλλαγή των συνδρομών που καταβάλλονται σε πολιτιστικά, φιλανθρωπικά, συνδικαλιστικά κ.λπ. σωματεία ή ενώσεις από τα μέλη τους, καθώς και των παραδιδόμενων αγαθών (εντύπων, εφημερίδων κ.λπ.) ισχύουν οι οδηγίες που έχουν δοθεί με την ΕΔΥΟ Π 4336/3162/εγκ. 10/10-7-87.

Αντίθετα, για την απαλλαγή των πράξεων παροχής υπηρεσιών και των παραδόσεων αγαθών που πραγματοποιούν τα εν λόγω σωματεία ή ενώσεις, θα πρέπει να διερευνάται η πλήρωση της προϋπόθεσης της μη στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού με την έννοια ότι, οι ίδιες πράξεις εάν πραγματοποιούντο από υποκειμένους στο φόρο θα συνιστούσαν οικονομική δραστηριότητα κατά την έννοια του άρθρου 4 του νόμου και θα υπάγονταν σε ΦΠΑ. Ενδεικτικά, για παράδειγμα αναφέρουμε ότι, η εκμετάλλευση πρατηρίων πώλησης αγαθών, βιβλιοπωλείων κ.λπ. από φιλανθρωπικά, συνδικαλιστικά κ.λπ. σωματεία δεν υπάγεται στις εν λόγω απαλλακτικές διατάξεις, διότι τέτοιες δραστηριότητες εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 4 του νόμου και τα πρόσωπα αυτά αποκτούν την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο. Περαιτέρω, η μη υπαγωγή στο ΦΠΑ τέτοιων δραστηριοτήτων πλήττει τον ανταγωνισμό και δημιουργεί ανισότητες ως προς τον

φορολογική μεταχείριση των υποκειμένων στο φόρο που επιδιώκουν σκοπούς κερδοσκοπικούς για όμοιες πράξεις.

Γ. Υπηρεσίες πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης (παραγρ. 1-ιζ' άρθρου 18)

Με το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 11 του ν. 2386/1996, αντικαταστάθηκε το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης ιζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18 του νόμου. Με τις διατάξεις αυτές ορίζεται η απαλλαγή της παροχής υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και των στενά συνδεόμενων με αυτές παραδόσεων αγαθών που πραγματοποιούνται 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.

Όπως αναλύθηκε και στην προηγούμενη περίπτωση, με τις νέες διατάξεις καθίσταται σαφές ότι εξαιρούνται από την απαλλαγή οι πράξεις εκείνες οι οποίες οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, πράγμα που αποτελεί μια από τις βασικές αρχές του κοινοτικού δικαίου.

Ειδικότερα, όσον αφορά τις πράξεις που εμπίπτουν στις εν λόγω απαλλακτικές διατάξεις, ισχύουν οι οδηγίες που έχουν δοθεί με την ΕΔΥΟ 1131481/7043/0014/23-12-1992 ΠΟΛ. 1282.

.....

Γενικές Παρατηρήσεις

Επ' ευκαιρία σας επισημαίνουμε ότι, για τη χορήγηση της απαλλαγής από ΦΠΑ των πράξεων που διενεργούν τα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και εμπίπτουν στις περιπτώσεις ι', ιε', ιστ' και ιζ' της παρ. 1 άρθρου 18 του ν. 1642/86, πρέπει να διερευνάται, εκτός της αναγνώρισης και εποπτείας που ασκείται επ' αυτών από τον αρμόδιο δημόσιο φορέα, στις περιπτώσεις που αυτό προβλέπεται, η συνδρομή και των παρακάτω προϋποθέσεων:

α) Το νομικό πρόσωπο να μην έχει κερδοσκοπικό χαρακτήρα

Τα διενεργούντα αυτές τις πράξεις νομικά πρόσωπα δεν πρέπει να έχουν ως σκοπό τη συστηματική επιδίωξη του κέρδους, τα ενδεχόμενα δε κέρδη τους δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να διανέμονται άμεσα ή έμμεσα, αλλά να διατίθενται για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των παρεχομένων υπηρεσιών, δηλαδή να επιτελούν αυτά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σκοπούς.

Όπως είναι γνωστό, στο εσωτερικό της χώρας, ως μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπο ο νόμος αναφέρει μόνο νομικά πρόσωπα και όχι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα). ο κερδοσκοπικός ή μη χαρακτήρας των οποίων προκύπτει από τη συστατική τους πράξη (καταστατικό), οι δε δραστηριότητες των προσώπων αυτών σχετικά με το αν είναι σύμφωνες ή μη με τους σκοπούς τους ελέγχονται σε κάθε περίπτωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.».

Επειδή, στο καταστατικό ιδρύσεως της προσφεύγουσας η οποία συστάθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 741-748 του Α.Κ. ως μη κερδοσκοπική αστική εταιρεία και συγκεκριμένα στο άρθρο 4 ως σκοποί της αναφέρονται:

- Η παροχή οικονομικής βοήθειας σε παιδιά που πάσχουν από διάφορες ασθένειες,
- Η παροχή οικονομικής βοήθειας σε παιδιά απόρων οικογενειών που στερούνται είδη

πρώτης ανάγκης και εκπαίδευσης,

- Η παροχή τροφίμων, ρούχων, υποδημάτων, ιατρικής, φαρμακευτικής και ψυχολογικής στήριξης σε συνανθρώπους γενικότερα,
- Η διοργάνωση διαλέξεων, σεμιναρίων και παρόμοιων δραστηριοτήτων, καθώς και η εκτύπωση – διανομή μελετών, βιβλίων, ερευνών, φυλλαδίων, εφημερίδων κλπ
- **Η εγγραφή, επιμόρφωση και εκπαίδευση των μελών της εταιρίας**, καθώς και άλλων προσώπων μη μελών, για την επίτευξη του σκοπού της εταιρίας,
- Ο εξοπλισμός και η διανομή ειδών δώρων (κούπες, στυλό, ημερολόγια, παιδικά παιχνίδια),
- Η υλικοοικονομική στήριξη οικογενειών σε άλλες ηπείρους.

Επειδή, βάσει του άρθρου 5 του καταστατικού ορίζεται ότι για την επίτευξη των ανωτέρω σκοπών η προσφεύγουσα δύναται να:

- οργανώνει σχετικές επιστημονικές, ενημερωτικές και ψυχαγωγικές εκδηλώσεις (εκθέσεις, ημερίδες, συνέδρια, σεμινάρια, εργαστήρια μελέτης, εκστρατείες ενημέρωσης και εθελοντικές δράσεις σε σχετικά θέματα)
- παράγει, διαχειρίζεται και να προωθεί ενημερωτικό υλικό σε έντυπη, οπτικοακουστική και ηλεκτρονική μορφή,
- μορφώνει και γενικά να εκπαιδεύει τα μέλη της εταιρίας και άλλα πρόσωπα – μη μέλη – για την επίτευξη εκπλήρωσης των σκοπών της εταιρίας,
- δημιουργήσει σχετικό ενημερωτικό δικτυακό τόπο,
- ανακοινώνει συμπεράσματα, εργασίες και θέσεις και να προβαίνει στην έκδοση ειδικών εντύπων και ηλεκτρονικών δελτίων για την ενημέρωση των μελών και των φίλων της εταιρίας,
- **διαθέτει και να αξιοποιεί όλα τα οικονομικά στοιχεία της εταιρίας για την εκπλήρωση και την εν γένει εξυπηρέτηση των σκοπών και των συναφών επιδιώξεών της** και ιδίως να αποκτά κάθε είδους περιουσιακά στοιχεία, οχήματα, κινητά και ακίνητα για την επίτευξη των σκοπών της εταιρίας,
- αποκτά και να εκμεταλλεύεται με οποιονδήποτε νόμιμο τρόπο οποιονδήποτε δικαίωμα ή προνόμιο, αναγκαίο ή χρήσιμο για τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρία,
- αξιοποιεί την εθελοντική προσφορά μελών,
- συμμετέχει σε σχετικά προγράμματα που εκπονούνται από το Ελληνικό Δημόσιο, την Ε.Ε., ιδιωτικούς και δημόσιους φορείς της Ελλάδας και του εξωτερικού,
- καλλιεργεί και να αναπτύσσει σχέσεις σε επαγγελματικούς, επιστημονικούς και εκπαιδευτικούς οργανισμούς τόσο των χωρών της Ευρώπης, όσο και των χωρών του υπόλοιπου κόσμου,
- ιδρύει παραρτήματα εντός και εκτός της επικράτειας με όλες τις παραπάνω δραστηριότητες,
- αποκτά οχήματα που εξυπηρετούν τις ανάγκες της.

Επειδή, στο άρθρο 7 του καταστατικού σύστασης της ελεγχόμενης εταιρίας περιγράφεται η διαδικασία εγγραφής των μελών της, σύμφωνα με την οποία:

«..... ως μέλη μπορούν να εγγραφούν **με αίτησή τους** φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενδιαφερόμενα για τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρία. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν

συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18) έτος της ηλικίας τους. Το βασικό κριτήριο εγγραφής των μελών είναι να συμφωνούν με τη φιλοσοφία και τους σκοπούς της, όπως αυτά περιγράφονται στο παρόν Καταστατικό και διαγράφονται από τις ενέργειες και δράσεις της εταιρίας. **Την εγγραφή των μελών πραγματοποιούν οι Εταίροι ή και τρίτα πρόσωπα, κατόπιν εξουσιοδότησης από τους Εταίρους.** **Τα μέλη υποχρεούνται να καταβάλλουν την εξαμηνιαία συνδρομή τους στην εταιρία,** το ποσό της οποίας αποφασίζεται από τη Συνέλευση των εταίρων, καθώς και να συνεισφέρουν με κάθε τρόπο στην επίτευξη των σκοπών της εταιρίας, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών σε είδος ή σε εθελοντική εργασία. Τα μέλη μπορούν να καταθέτουν προτάσεις για δράσεις της εταιρίας προς εξυπηρέτηση των σκοπών της.»

Επειδή, οι πόροι της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 14 του καταστατικού σύστασης της προσφεύγουσας διακρίνονται σε τακτικούς και έκτακτους. Ως τακτικοί θεωρούνται οι εισφορές των εταίρων και οι εισφορές και οι εξαμηνιαίες συνδρομές των μελών. Ως έκτακτοι λογίζονται οι εκούσιες συνεισφορές, χορηγίες συνδρομές, δωρεές μελών ή τρίτων προσώπων (φυσικών ή νομικών κλπ), οι τόκοι κεφαλαίων, ο άτοκος δανεισμός προς την εταιρία, η εθελοντική προσωπική εργασία των μελών, οι εισπράξεις από εκδηλώσεις που διοργανώνει η εταιρία, τα εισοδήματα από τη αξιοποίηση της περιουσίας της εταιρίας, τα έσοδα από διάθεση βιβλίων ή περιοδικών, ημερολογίων και μικροαντικειμένων που εκδίδει η εταιρία, κάθε άλλο έσοδο που προέρχεται από νόμιμη πηγή, εφόσον εγκρίνεται από τη συνέλευση των εταίρων.

Επειδή, στις υποενότητες 3, 4, 5 και 6 του άρθρου 14 του καταστατικού της προσφεύγουσας αναφέρεται ότι :

«14.3 **οι πόροι της εταιρίας κατατίθενται σε Τράπεζα ή στο Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο** και μπορούν να αναλαμβάνονται από τους Διαχειριστές αυτής ή/και από ορισμένο πρόσωπο που ορίζεται ως Ταμίας της εταιρίας με απόφαση των Εταίρων και εξουσιοδότηση που θα υπογράφεται από οποιονδήποτε Διαχειριστή. Οι Διαχειριστές μπορούν να εξουσιοδοτούν τον Ταμία ή/και τρίτα πρόσωπα για να εισπράττουν δωρεές προς την εταιρία, εφόσον αυτές δίνονται χωρίς όρους.»

«14.4 **οι Διαχειριστές από κοινού ή καθένας ξεχωριστά** μπορούν να έχουν στην κατοχή τους **για έκτακτες και επείγουσες ανάγκες** και να μην καταθέτουν χρηματικά ποσά που καλύπτουν άμεσες ανάγκες της εταιρίας.»

«14.5 **η περιουσία της εταιρίας δεν μπορεί να διατεθεί για σκοπούς διαφορετικούς από αυτούς που ορίζει το καταστατικό,** ούτε η εκμετάλλευσή της μπορεί σε οποιαδήποτε περίπτωση να συνεπάγεται ανάμειξη αυτής σε κερδοσκοπική επιχείρηση, ωστόσο η αξιοποίησή της για την εκπλήρωση των σκοπών της δεν αποκλείεται.»

«14.6 **Τα οικονομικά στοιχεία της Εταιρίας είναι εντελώς φανερά σε όλους** όσοι ενδιαφέρονται να πληροφορηθούν γι' αυτά. Κάθε ενδιαφερόμενος, μέλος, Εταίρος ή τρίτος μπορεί με αίτησή του προς την εταιρία να πληροφορηθεί για τα οικονομικά της στοιχεία.»

Επειδή, στις υποενότητες 1 και 2 του άρθρου 17 του καταστατικού της προσφεύγουσας αναφέρεται ότι :

«17.1 ο χαρακτήρας της εταιρίας είναι μη κερδοσκοπικός και ως εκ τούτου **δεν είναι δυνατή η διανομή οποιουδήποτε κέρδους στους Εταίρους, τόσο κατά τον χρόνο λειτουργίας της όσο και μετά τη διάλυσή της.** Απαγορεύεται η με οποιονδήποτε τρόπο άμεσο ή έμμεσο, δανειοδότηση, ή όποια άλλη χρηματική παροχή σε μέλος της εταιρίας. Στην απαγορευτική διάταξη δεν υπάγονται φυσικά οι αναγκαίες δαπάνες που αφορούν τις λειτουργικές ανάγκες της εταιρίας, ή τη μισθοδοσία μέλους ή εταίρου που παρέχει εργασία βάσει σύμβασης με την εταιρία, και οι οποίες θα εγκρίνονται με ομόφωνη απόφαση των Εταίρων.»

«17.2 σε περίπτωση διαλύσεως της εταιρίας, αν πέραν από τις εισφορές των Εταίρων απομένουν καθαρά κεφάλαια, αυτά θα διατίθενται με απόφαση των Εταίρων για την πραγματοποίηση των σκοπών της εταιρίας »

Επειδή, στην υποενότητα 2 του άρθρου 19 του καταστατικού σύστασης της προσφεύγουσας αναφέρεται ότι :

«19.2 όταν με οποιονδήποτε τρόπο λυθεί ή λήξει η διάρκειά της, η εταιρία τίθεται σε εκκαθάριση, κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα και εφόσον δεν αποφασίσει διαφορετικά η Γενική συνέλευση των Εταίρων, την εκκαθάριση τη διενεργούν οι Διαχειριστές. Σε περίπτωση λύσεως της εταιρίας, η Γενική Συνέλευση αποφασίζει για την τύχη της τυχόν εταιρικής περιουσίας και του τυχόν καθαρού κεφαλαίου της και μόνο για την εξόφληση οφειλών της και την εκπλήρωση των σκοπών της.»

Επειδή, στο άρθρο 21 του καταστατικού σύστασης της προσφεύγουσας ορίζεται ότι:

«κάθε εταίρος δικαιούται να λαμβάνει γνώση του τρόπου της διαχειρίσεως των εταιρικών υποθέσεων, μεταξύ άλλων ιδίως ελέγχοντας την κίνηση των χρεοπιστώσεων της εταιρίας, τα παραστατικά έγγραφα και τα κατά νόμο τηρούμενα βιβλία, έχοντας δικαίωμα να λαμβάνει και φωτοτυπικά αντίγραφα ή αποσπάσματα αυτών.»

Επειδή, στην προτελευταία παράγραφο του καταστατικού λύσης της ελεγχόμενης εταιρίας αναφέρεται:

«Ήδη με τον παρόν τα συμβαλλόμενα μέρη συμφωνούν και αποφασίζουν την από κοινού λύση της εταιρείας με την, επωνυμία «..... – ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με διακριτικό τίτλο «.....», η οποία συνεστήθη, ως ανωτέρω προαναφέρθηκε και η οποία είχε μέχρι και σήμερα διέθετε εταιρικό κεφάλαιο το αρχικό. **Η εκκαθάριση ήδη ενεργήθηκε** από κοινού από τους εταίρους, εξοφλήθηκαν τα απαιτητά και ληξιπρόθεσμα κοινά χρέη των εταίρων προς τρίτους, καθώς και τα έναντι αλλήλων υφιστάμενα και **αποδόθηκαν οι εισφορές τους** και επομένως καμία άλλη απαίτηση, που να απορρέει από το εταιρικό ή από οποιαδήποτε άλλη αιτία, δεν υπάρχει μεταξύ τους και σε κάθε περίπτωση παραιτούνται από οποιαδήποτε παρόμοια.»

Επειδή, με βάση τα παραπάνω αναφερόμενα στα καταστατικά της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με τις διαπιστώσεις του ελέγχου προκύπτει ότι δεν τηρήθηκαν οι όροι, οι διαδικασίες και τα μέσα που περιγράφονται στα άρθρα 4, 5, 7, 14, 14.3, 14.4, 14.5, 14.6, 17.1, 17.2, 19.2, 21 του καταστατικού σύστασης της ΑΜΚΕ όπως ενδεικτικά αναφέρεται κατωτέρω:

Ουδέποτε τηρήθηκε η προβλεπόμενη εκ του καταστατικού διαδικασία εγγραφής νέου μέλους της ΑΜΚΕ, ήτοι αίτηση νέου μέλους, καταβολή εξαμηνιαίας συνδρομής, έκδοση σχετικής

απόδειξης είσπραξης, κατάθεση της συνδρομής σε Τράπεζα κλπ. Αντιθέτως, εισπράττονταν από το νέο μέλος ένα χρηματικό ποσό, π.χ. πέντε (5,00€) ευρώ, εκδίδονταν η απόδειξη είσπραξης με τσεκαρισμένη την ένδειξη «Εγγραφή μέλους» και σε ελάχιστες περιπτώσεις αναγράφονταν το επίθετο και μόνο, χωρίς άλλα στοιχεία.

Η διαχείριση των εσόδων της προσφεύγουσας δεν έγινε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο καταστατικό, καθώς τυπώθηκαν και χρησιμοποιήθηκαν τουλάχιστον διπλά μπλοκ αποδείξεων είσπραξης, με την ίδια σειρά και αρίθμηση, γεγονός που επαληθεύει το περιεχόμενο της καταγγελίας, και συγκεκριμένα «.....ΜΠΛΟΚΑΚΙΑ ΒΓΑΖΟΥΝ 2 ΚΑΙ 3 ΦΟΡΕΣ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΖΟΥΝ ΜΙΑ. ΟΙ ΠΩΛΗΤΕΣ ΠΕΡΝΟΥΝ 40% ΚΑΙ 10% Ο GROUP MANAGER. ΕΧΟΥΝ ΕΦΕΥΡΕΙ ΚΑΙ ΕΝΑΝ ΤΡΟΠΟ ΝΑ ΕΞΑΠΑΤΟΥΝ ΤΟΝ ΚΟΣΜΟ, ΕΠΑΝΩ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΓΡΑΦΟΥΝ ΤΙΜΗ 0,001, ΔΗΛΑΔΗ ΑΥΤΟ ΕΙΝΑΙ ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ. ΕΜΑΣ ΜΑΣ ΕΜΑΘΑΝ ΝΑ ΛΕΜΕ ΚΑΝΟΝΤΑΣ ΜΙΑ ΔΩΡΕΑ 5 ΕΥΡΩ ΠΕΡΝΕΤΕ ΔΩΡΟ ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ, ΣΤΗΝ ΟΥΣΙΑ ΠΟΥΛΟΥΣΑΜΕ ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ 5 ΕΥΡΩ, ΟΠΩΣ ΕΜΑΘΑ ΑΡΓΟΤΕΡΑ ΜΕ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΑΥΤΟ ΠΑΡΟΥΣΙΑΖΑΝ ΤΑ ΧΡΗΜΑΤΑ ΩΣ ΔΩΡΕΑ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΗ ΚΑΙ ΔΕΝ ΑΠΕΔΙΔΑΝ ΦΠΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ.....»

Η λύση και εκκαθάριση της εταιρίας, δεν ακολούθησε την προβλεπόμενη από το καταστατικό διαδικασία, καθώς ενώ απαιτείται ρητώς η ύπαρξη απόφασης της Γενικής Συνέλευσης για την τύχη της εταιρικής περιουσίας και του τυχόν καθαρού κεφαλαίου της, εντούτοις αμφότεροι οι διαχειριστές της ελεγχόμενης ΑΜΚΕ, προέβησαν στη διακοπή των εργασιών της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., χωρίς ουδέποτε να υποβάλλουν έναν στοιχειώδη ισολογισμό. Να σημειωθεί ότι λίγο πριν την κατάθεση του καταστατικού λύσης στο Πρωτοδικείο Αθηνών και την ολοκλήρωση της διαδικασίας διακοπής των εργασιών της προσφεύγουσας, οι διαχειριστές προέβησαν στην πώληση του ΕΙΧ αυτοκινήτου που χρησιμοποιούσαν, έναντι τιμήματος 3.000,00€ το οποίο δεν δηλώθηκε ως έσοδο της προσφεύγουσας. Επίσης, δεν προκύπτει από το προϊόν της εκκαθάρισης η διάθεση του παγίου εξοπλισμού της προσφεύγουσας (καναπέδες, air condition, γραφεία, κλπ.).

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η προσφεύγουσα απέκλινε του σκοπού σύστασής της τόσο ως προς τον τρόπο κτήσης όσο και ως προς τον τρόπο διάθεσης των εσόδων της, καθώς είχε εν τοις πράγμασι κερδοσκοπικό χαρακτήρα όπως προκύπτει και από τις ακόλουθες διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής.

- Δε χρησιμοποιήθηκε ο εταιρικός λογαριασμός για την κατάθεση ποσών από τις εισφορές διαφόρων ατόμων προς εκπλήρωση του σκοπού που οι εκπρόσωποι της ΑΜΚΕ πρέσβευαν, γινόταν όμως κατάθεση διαφόρων ποσών σημαντικού ύψους σε λογαριασμούς συγγενικών προσώπων των ιδρυτών της ΑΜΚΕ. Ως εκ τούτου τα έσοδα μετά την αφαίρεση των εξόδων που προέκυπταν σε κάθε έτος και στο βαθμό που δεν τοποθετούνταν σε τραπεζικό λογαριασμό του Νομικού Προσώπου, διανέμονταν στους διαχειριστές της, ή σε λοιπά μέλη και ως εκ τούτου δεν διακρατούνταν για την εκτέλεση του σκοπού της. Με βάση τα προαναφερθέντα, η προσφεύγουσα δια των διαχειριστών της, παρεξέκλινε του σκοπού της και κατ' ουσία άσκησε επιχειρηματική δραστηριότητα.

- Δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο όλα τα μπλοκ αποδείξεων εισπράξης που χρησιμοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα, ενώ και από τα προσκομισθέντα δεν προκύπτει με σαφήνεια η πηγή προέλευσης των εισπράξεων, πολλώ δε μάλλον όταν οι πόροι της εταιρείας ως αποτέλεσμα των δράσεών της, βάσει του καταστατικού της περιλαμβάνουν εισπράξεις από εκδηλώσεις που διοργανώνει η εταιρία, έσοδα από διάθεση βιβλίων ή περιοδικών, ημερολογίων και μικροαντικειμένων που εκδίδει η εταιρία.

- Το δηλωθέν ποσό των 84.448,43 ευρώ ($34.499,53 + 35.430,30 + 14.518,60 = 84.448,43$ €) για τα τρία έτη (διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2013 και φορολογικά έτη 2014, 2015), δεν αντιστοιχεί στα πραγματικά ακαθάριστα έσοδα της Α.Μ.Κ.Ε., χωρίς όμως να είναι εφικτός ο προσδιορισμός αυτών.

- Διαπιστώνεται εμφανής δυσαναλογία μεταξύ των δωρεών στις οποίες προέβη η προσφεύγουσα (λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που προκύπτουν από τους πίνακες που παρατίθενται στην έκθεση ελέγχου) για την επίτευξη του σκοπού της βάσει του καταστατικού της οι οποίες ανέρχονταν σε 7.760,81 €, και των ποσών τα οποία φέρεται ότι εισέπραξε μέσω των εισφορών, όπως προκύπτουν από τα στοιχεία που συγκέντρωσε η φορολογική αρχή, τα οποία ανέρχονται σε 84.448,43 €.

- Η φορολογική αρχή έλαβε αόριστες και ανακόλουθες απαντήσεις στα ερωτήματα που έθεσε στους εκπροσώπους της ΑΜΚΕ, σχετικά με τα ανωτέρω ευρήματα.

Επειδή, με το άρθρο 21 του Ν. 2859/2000 ως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο:

«1. Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζεται σε είκοσι τρία τοις εκατό (23%) στη φορολογητέα αξία.

Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δεκατρία τοις εκατό (13%).

Για τα αγαθά και τις υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%).»

Επειδή, σύμφωνα με το Παράρτημα ΙΙΙ περ. Α παρ. 43 του Ν. 2859/2000 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.4 του άρθρου 4 του Ν.3899/2010,ΦΕΚ Α 212/17.12.2010.(Ισχύς από 1.1.2011) και τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του Ν.3986/2011,ΦΕΚ Α 152/1.7.2011:

ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ

«43. Βιβλία, φυλλάδια και παρόμοια έντυπα, έστω και σε ξεχωριστά φύλλα. Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις. Λευκώματα ή βιβλία με εικόνες και λευκώματα για ιχνογράφηση ή χρωματισμό, για παιδιά. Μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη, έστω και δεμένη. Χαρτογραφικά τεχνουργήματα κάθε είδους, στα οποία περιλαμβάνονται και οι χάρτες τοίχου, τα τοπογραφικά σχέδια και οι υδρόγειες σφαίρες, τυπωμένα (Δ.Κ. 4901, 4902, 4903, 4904 και 4905). Προκειμένου για τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901, τα βιβλία με εικόνες για παιδιά της δασμολογικής κλάσης 4903 και τις εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις της δασμολογικής κλάσης 4902, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά 50%».

Επειδή, σύμφωνα με το κεφάλαιο 49 του παραρτήματος Ι του κανονισμού (Ε.Ο.Κ.) αριθ.

2658/1987 του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο, όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο:

Κωδικός Σ.Ο.	Περιγραφή εμπορευμάτων
4901	Βιβλία φυλλάδια και παρόμοια έντυπα, έστω και σε ξεχωριστά φύλλα
4902	Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις
4903	Λευκώματα ή βιβλία με εικόνες και λευκώματα για ιχνογράφηση ή χρωματισμό, για παιδιά.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε με κανένα μέσο αν μέρος ή το σύνολο των αποδείξεων είσπραξης αφορούσαν σε πώληση βιβλίων πολλώ δε μάλλον όταν οι πόροι της εταιρείας ως αποτέλεσμα των δράσεών της, βάσει του καταστατικού της περιλαμβάνουν εισπράξεις από εκδηλώσεις που διοργανώνει η εταιρία, έσοδα από διάθεση βιβλίων ή περιοδικών, ημερολογίων και μικροαντικειμένων που εκδίδει η εταιρία.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε ότι οι πόροι της προέρχονται από παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης που απαλλάσσονται του φόρου προστιθέμενης αξίας, βάσει του αρ. 22 παρ. 1 περ. στ του Ν. 2859/2000.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς η φορολογική αρχή υπήγαγε το σύνολο των εκροών της προσφεύγουσας στις φορολογητέες και ειδικότερα τις προερχόμενες από τις εκδοθείσες αποδείξεις είσπραξης στο συντελεστή 23% και οι περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, με το αρ. 30 παρ. 2 του Ν.Δ. 60/1946 ορίζεται ότι:

«.... 2. αι αποδείξεις πληρωμής δικαιωμάτων εγγραφής ή συνδρομών των μελών των σωματείων, συλλόγων ή άλλων ενώσεων και οργανισμών, ως και αι αφορώσαι συνδρομάς εις ναούς υπόκεινται εις αναλογικά τέλη της εμπορικής κλίμακος του κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου. Εις το αυτό τέλος υπόκεινται αι εξοφλήσεις μερισμάτων και παντός ποσού εν γένει, καταβαλλομένου εις συνταξιούχους πρώην δημοσίους υπαλλήλους πολιτικούς εν γένει, στρατιωτικούς και ναυτικούς υπό των οικείων ταμείων ή οργανισμών προνοίας ή ασφαλίσεως. Αι ως ανωτέρω αποδείξεις και εξοφλήσεις εκδοθείσαι ή γενόμεναι πρό της ισχύος του παρόντος, εφ' όσον υπεβλήθησαν εις τα αναλογικά τέλη της εμπορικής κλίμακας, θεωρούντος νομίμως χαρτοσημαθείσαι».

Επειδή, όπως διαπιστώθηκε από τη φορολογική αρχή ουδέποτε τηρήθηκε η προβλεπόμενη εκ του καταστατικού διαδικασία εγγραφής νέου μέλους της ΑΜΚΕ, ήτοι αίτηση νέου μέλους, καταβολή εξαμηνιαίας συνδρομής, έκδοση σχετικής απόδειξης είσπραξης, κατάθεση της συνδρομής σε Τράπεζα κλπ.

Επειδή, σε καμία περίπτωση δεν αποδεικνύεται όπως αναφέρθηκε ανωτέρω ότι η προσφεύγουσα λειτούργησε ως αστική εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και ότι τα εισπραττόμενα από αυτή ποσά αφορούσαν σε εγγραφή νέων μελών ή καταβολή συνδρομών των μελών της.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί επιβολής τέλους χαρτοσήμου στα έσοδα από συνδρομές μελών της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./27.09.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρίας με την επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος 01.01-31.12.2013

Υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

	Ποσό
Χρεωστικό υπόλοιπο	7.660,89€
Σύνολο προστίμου άρθρου 58 ^Α και τόκων άρθρου 53	7.577,39€
Καταλογιζόμενο ποσό	15.238,28€
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση	3.774,76€

Φορολογικό έτος 01.01-31.12.2014

Υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

	Ποσό
Χρεωστικό υπόλοιπο	12.241,60€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του Ν. 4174/2013	3.672,48€
Καταλογιζόμενο ποσό	15.914,08€
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση	5.021,30€

Φορολογικό έτος 01.01-31.10.2015

Υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

	Ποσό
Χρεωστικό υπόλοιπο	4.925,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του Ν. 4174/2013	1.477,50€
Καταλογιζόμενο ποσό	6.402,50€
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση	5.174,20€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.