



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 22.5.2020

Αριθμός απόφασης: 939

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 «Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) με θέμα «Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις» (ΦΕΚ 75/τ. Α'/30-03-2020).

4. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27.1.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του σωματείου με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στην Αθήνα, που υποβλήθηκε από τον (ΑΦΜ), κατά των με αριθμό,, &/30.10.19 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν. 4437/2015, χρήσεων 2008, 2009, 2010, 2012 & 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και την από 7.5.19 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, ΚΦΑΣ, ΕΛΠ και ΚΦΔ της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

6. Τις ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27.1.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου με την επωνυμία, 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' αριθ. /30.10.19 Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2008, επιβλήθηκε στο προσφεύγον σωματείο πρόστιμο ύψους 1.172,00 € (=586,00 € X 6 X 1/3), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω μη έκδοσης 6 φορολογικών στοιχείων αξίας (ΑΠΥ), για συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας ύψους 680,67 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 & 13 του ΠΔ 186/92.

Με την υπ' αριθ. /30.10.19 Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2009, επιβλήθηκε στο προσφεύγον σωματείο πρόστιμο ύψους 1.953,33 € (=586,00 € X 10 X 1/3), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω μη έκδοσης 10 φορολογικών στοιχείων αξίας (ΑΠΥ), για συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας ύψους 312,22 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 & 13 του ΠΔ 186/92.

Με την υπ' αριθ. /30.10.19 Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2010, επιβλήθηκε στο προσφεύγον σωματείο πρόστιμο ύψους 5.860,00 € (=586,00 € X 30 X 1/3), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω μη έκδοσης 36 φορολογικών στοιχείων αξίας (ΑΠΥ), για συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας ύψους 4.393,44 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 & 13 του ΠΔ 186/92.

Με την υπ' αριθ. /30.10.19 Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2012, επιβλήθηκε στο προσφεύγον σωματείο πρόστιμο ύψους 8.000,00 € (=800,00 € X 30 X 1/3), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω μη έκδοσης 58 φορολογικών στοιχείων αξίας (ΑΠΥ), για συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας ύψους 7.150,43 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 & 13 του ΠΔ 186/92.

Με την υπ' αριθ. /30.10.19 Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2013, επιβλήθηκε στο προσφεύγον σωματείο πρόστιμο ύψους 4.000,00 € (=800,00 € X 15 X 1/3), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω μη έκδοσης 110 φορολογικών στοιχείων αξίας (ΑΠΥ), για συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας ύψους 8.387,80 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 & 7 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ).

Σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του TAXIS, το προσφεύγον σωματείο είναι σωματείο με αντικείμενο δραστηριότητας την κοινωνική μέριμνα με παροχή καταλύματος, με έναρξη εργασιών στις 18.4.1997 (αρχή επικύρωσης καταστατικού Πρωτοδικείο Αθηνών, αρ. επικύρωσης, ημερομηνία επικύρωσης1997) και νόμιμο εκπρόσωπο από τις1997 έως και σήμερα τον, ΑΦΜ

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 7.5.19 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ, ΚΦΑΣ, ΕΛΠ και ΚΦΔ της ΥΕΔΔΕ Αττικής, σύμφωνα με την οποία, ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν του από 16/06/2015 πληροφοριακού δελτίου της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε.. Βάσει ανώνυμης καταγγελίας, το προσφεύγον σωματείο διοργάνωνε σεμινάρια με κύριους διοργανωτές τον και την, χωρίς να εκδίδονται αντίστοιχα φορολογικά

παραστατικά. Την 15/05/2016, και ώρα 11:00 έως 16:00, ομάδα ελέγχου μετέβη στην οδό στην Αθήνα κατόπιν της υπ' αριθμό/2016 εντολής για διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου στο προσφεύγον σωματείο. Η ομάδα ελέγχου γνώριζε ότι θα πραγματοποιούνταν σεμινάριο στον ανωτέρω χώρο. Μετά τις 16:00 ο έλεγχος πλησίασε συμμετέχοντες στο σεμινάριο, οι οποίοι αποδέχθηκαν ότι παρευρίσκονταν κατά την διενέργεια αυτού, καταβάλλοντος το ποσό των 20 ευρώ έκαστος, χωρίς να τους έχει εκδοθεί το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό. Εν συνεχεία η ομάδα ελέγχου ανέβηκε στον δεύτερο όροφο της πολυκατοικίας, στον χώρο όπου πραγματοποιήθηκε το σεμινάριο όπου και διαπίστωσε ότι δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία προς τα δώδεκα (12) άτομα που συμμετείχαν στο σεμινάριο. Περαιτέρω, δυνάμει της με αριθμό/2016 έκθεσης κατάσχεσης κατασχέθηκαν, μεταξύ άλλων, χειρόγραφα στελέχη αποδείξεων είσπραξης και ηλεκτρονικά αρχεία από οπτικούς δίσκους (cd) με τίτλους 'tbl_print_listview_pliomes' και 'tbl_print_listview_doseis' που περιείχαν ονόματα συμμετεχόντων σε σεμινάρια, ημερομηνίες διεξαγωγής σεμιναρίων και ποσά που καταβλήθηκαν. Με βάση την επεξεργασία των ανωτέρω στοιχείων διαπιστώθηκαν οι υπό κρίση παραβάσεις. Το προσφεύγον σωματείο δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βάσει των αρ. &/2016 σχετικών προσκλήσεων της εν λόγω υπηρεσίας). Από τον έλεγχο στα πληροφοριακά συστήματα προκύπτει ότι το προσφεύγον σωματείο δεν έχει υποβάλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, και όσον αφορά τις δηλώσεις εισοδήματος, για τα φορολογικά έτη 1997 έως και 2001 καθώς και 2014 έως και 2017 έχουν υποβληθεί μηδενικές δηλώσεις, ενώ για τα φορολογικά έτη 2002 έως και 2013 δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις εισοδήματος.

Το προσφεύγον σωματείο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Δεν είναι δυνατό να είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων καθώς δεν έχει νομική προσωπικότητα. Είναι μη αναγνωρισμένο σωματείο, χωρίς νομική προσωπικότητα, χωρίς κερδοσκοπικό χαρακτήρα.
2. Ουδέποτε ασκήθηκε επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν υποχρεούταν σε έκδοση φορολογικών στοιχείων.
3. Παραγραφή.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9§5 του 2523/1997: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων.

Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν.2238/94: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν.2238/94: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

.....

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: ... β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ...

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) 'Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων'

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση....

Δεν θεωρούνται επιτηδευματίες: α) ... β)γ) δ) το φυσικό πρόσωπο που σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α') δεν θεωρείται ότι ασκεί δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχει υπηρεσίες προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού, ε)

2...3 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 το άρθρο 12 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) 'Τιμολόγια. Εκκαθαρίσεις'

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.

4. Τιμολόγιο εκδίδεται και από τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για τις πωλήσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών, που πραγματοποιούν σε επιτηδευματία ή σε πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) 'Αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών. Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών'

«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχή υπηρεσιών, κατά περίπτωση. (Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά).....

2. Στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής, καθώς και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών επί των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν όσοι τηρούν πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών ορίζεται ότι: « Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παρ. 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/94, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 4093/2012: «1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικής πωληθέντος αγαθού.

.....

4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:

α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο

από την έκδοση της απόδειξης λιανικής, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής.

β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

γ) Στην περίπτωση εκτέλεσης οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 7.5.19 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, ΚΦΑΣ, ΕΛΠ και ΚΦΔ της ΥΕΔΔΕ Αττικής, από τον έλεγχο στα πληροφοριακά συστήματα προκύπτει ότι το προσφεύγον σωματείο δεν έχει υποβάλει δηλώσεις εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2002 έως και 2013. Συνεπώς, ισχύουν οι διατάξεις περί δεκαπενταετούς παραγραφής. Δεδομένου ότι οι προβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 30.10.19, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, οι υπό κρίση χρήσεις δεν έχουν παραγραφεί.

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, κατόπιν του από 16/06/2015 πληροφοριακού δελτίου της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε.. και βάσει της επεξεργασίας των στοιχείων του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι το προσφεύγον σωματείο ασκούσε κερδοσκοπική δραστηριότητα, διοργανώνοντας σεμινάρια χωρίς να εκδίδονται αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά.

Επειδή στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται όλα τα πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία είναι απαραίτητα για τη στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων και την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του TAXIS, το προσφεύγον σωματείο είναι σωματείο με αντικείμενο δραστηριότητας την κοινωνική μέριμνα με παροχή καταλύματος, με έναρξη εργασιών στις 18.4.1997 (αρχή επικύρωσης καταστατικού Πρωτοδικείου Αθηνών, αρ. επικύρωσης, ημερομηνία επικύρωσης1997) και νόμιμο εκπρόσωπο από τις 1997 έως και σήμερα τον, ΑΦΜ).

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, το προσφεύγον σωματείο, έχει για τις υπό κρίση συναλλαγές όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις ισχύουσες διατάξεις του ΠΔ.186/92 (ΚΒΣ) και του ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ), και συνεπώς και την υποχρέωση της έκδοσης των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπό κρίση Έκθεση Ελέγχου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27.1.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου με την επωνυμία, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την

παρούσα απόφαση:

- Διαχειριστική περίοδος 1.1.2008-31.12.2008
Αριθ./30.10.19 Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 1.172,00 € (=586,00 € X 6 X 1/3)
- Διαχειριστική περίοδος 1.1.2009-31.12.2009
Αριθ./30.10.19 Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 1.953,33 € (=586,00 € X 10 X 1/3)
- Διαχειριστική περίοδος 1.1.2010-31.12.2010
Αριθ./30.10.19 Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 5.860,00 € (=586,00 € X 30 X 1/3)
- Διαχειριστική περίοδος 1.1.2012-31.12.2012
Αριθ./30.10.19 Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 8.000,00 € (=800,00 € X 30 X 1/3)
- Διαχειριστική περίοδος 1.1.2013-31.12.2013
Αριθ./30.10.19 Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 4.000,00 € (=800,00 € X 15 X 1/3)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.