



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: 937

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 της με αριθμό/30.10.19 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014, 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. Την ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου, της οποίας 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./30.10.19 Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2013, επιβλήθηκε στο προσφεύγον σωματείο πρόστιμο ύψους 30.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, λόγω μη έκδοσης 200 φορολογικών στοιχείων αξίας (ΑΠΥ), για συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας ύψους 21.104,88 €, 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 στις1997 (αρχή επικύρωσης καταστατικού Πρωτοδικείο Αθηνών, αρ. επικύρωσης, ημερομηνία επικύρωσης) και νόμιμο εκπρόσωπο από τις1997 έως και σήμερα τον, ΑΦΜ)

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται 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_pliromes' 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 της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης, 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.

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 λιανικώς 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.»

