



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-03-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 992

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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

3. Την αριθ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13-11-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του σωματείου με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, ο οποίος

εδρεύει στα , αρ., και νόμιμα εκπροσωπείται από τον του , με ΑΦΜ , κατά α) της με αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και β) της με αριθ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αριθ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και β) τη με αριθ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13-11-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με αριθ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2018), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος σωματείου φόρος ποσού 2.870,91€, πλέον πρόσθετος φόρος, ποσού 1.435,46€, ήτοι συνολικό ποσό **4.306,37€**.

β) Με τη με αριθ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικού έτους 2018 επιβλήθηκε

σε βάρος του προσφεύγοντος σωματείου πρόστιμο συνολικού ποσού **600€** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις:

1) Δεν υπέβαλε κατάσταση φορολογικών στοιχείων του 3^{ου} τριμήνου του φορολογικού έτους 2018 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§3 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Η παραπάνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ύψους 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54§1α & 2α του Κ.Φ.Δ.

2) Δεν εξέδωσε τουλάχιστον ένα (1) φορολογικό στοιχείο για πράξεις μη υποκείμενες σε Φ.Π.Α. Η παραπάνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ύψους 500,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54§1α & 2η του Κ.Φ.Δ.

Σύντομο Ιστορικό

Με τη με αριθ./2018 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου διενεργήθηκε έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων και της ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του αθλητικού ομίλου με την επωνυμία «.....», σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 – 31/12/2018. Από τον ως άνω έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το προσφεύγον σωματείο δεν είχε υποχρέωση τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλία) και στοιχείων λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων του για την υπό κρίση περίοδο.

Από τα αριθμητικά δεδομένα του βιβλίου ταμείου και εισπράξεων του σωματείου προέκυψαν τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα για το φορολογικό έτος 2018:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2018
1. ΔΑΠΑΝΕΣ	
Για την εκδήλωση της 03-08-2018	3.288,31
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	3.288,31
2. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	
Έσοδα από την εκδήλωση της 03-08-2018	13.188,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	13.188,00

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στα εκδοθέντα σύμφωνα με τα ΕΛΠ φορολογικά στοιχεία εσόδων και εξόδων και δεδομένου ότι υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος τα έσοδα που προέρχονται από την εκδήλωση της 03-08-2018 (Συνδρομές τρίτων) αφού αφαιρέθηκαν τα έξοδα που δαπανήθηκαν για τη συγκεκριμένη εκδήλωση, προέκυψαν κέρδη συνολικού ποσού 9.899,69€ (=13.188,00€ -3.288,31€).

Για τις πωλήσεις εμπορευμάτων συνολικής αξίας 10.808,00€, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν ανεξάρτητα των πωλήσεων των εισιτηρίων, το προσφεύγον σωματείο όφειλε να εκδώσει ένα (1) φορολογικό στοιχείο για πράξεις μη υποκείμενες σε Φ.Π.Α. Τα ανωτέρω οικονομικά αποτελέσματα δεν έχουν καταχωρηθεί σαν φορολογητέα έσοδα τόσο στο έντυπο Ε3 όσο και στο με α/α/2019 έντυπο Φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. & Ν.Ο. Τέλος, από τον έλεγχο της αρχικής δήλωσης ΜΥΦ έτους 2018 προέκυψε ότι δεν έχουν δηλωθεί έσοδα και δαπάνες της εκδήλωσης στο 3^ο τρίμηνο του 2018 ως όφειλε.

Το προσφεύγον σωματείο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Τα κάθε είδους έσοδα του σωματείου από τη συγκεκριμένη εκδήλωση πραγματοποιήθηκαν κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού της και δεν αποκτήθηκαν για να διατεθούν για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού του και σύμφωνα με την περιπτ. γ' του άρθρου 45β του ν.4172/2013 δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας.

- Η θέση του ελέγχου ότι πραγματοποιούνται έσοδα από «συνδρομές τρίτων» είναι αβάσιμος και αυθαίρετος.

- Για τα υπό του ελέγχου προσδιορισθέντα έσοδα του σωματείου δεν δημιουργείται υποχρέωση αναγραφής αυτών στην υποβληθείσα Δήλωση φορολογίας εισοδήματος και συνεπώς η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου που έχει παρακολουθηματικό χαρακτήρα καθίσταται ακυρωτέα.

- Μη υποχρέωση υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) για διασταύρωση πληροφοριών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος** ορίζεται ότι:

«Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 45 εδ. α' περ. γ' και ζ' του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

«Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:

α) [...], γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημόσιου 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, δ) [...], ζ) οι νομικές οντότητες που ορίζονται στο άρθρο 2 του Κ.Φ.Ε. και δεν περιλαμβάνονται σε μια από τις προηγούμενες περιπτώσεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2 του ν.4174/2013** με τίτλο «Ορισμοί» ορίζεται ότι:

«Οι όροι που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε. έχουν την έννοια που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, εκτός εάν ο Κ.Φ.Ε. ορίζει διαφορετικά. Για τους σκοπούς του παρόντος νοούνται ως

α) «φορολογούμενος»: κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε.,

β) «πρόσωπο»: κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα,

γ) «νομικό πρόσωπο»: κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρειών με νομική προσωπικότητα,

δ) «νομική οντότητα»: κάθε μάρφωμα εταιρικής ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωχώρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπίστευμα ή οποιοδήποτε μάρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μάρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρείας διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομίας ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες, κοινωνίες αστικού δικαίου».

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν αναφορικά με το άρθρο 45 ν.4172/2013 με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1044/2015** εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών:

«β) Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με εξαίρεση τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο επιβολής φόρου εισοδήματος. Ενδεικτικά αναφέρονται περιπτώσεις τέτοιων εσόδων, όπως οι εισφορές (συνδρομές) και τα δικαιώματα εγγραφής των μελών τους, τα έσοδα από εράνους, κρατικές επιχορηγήσεις, χορηγίες ιδιωτών ή επιχειρήσεων, δωρεές τρίτων, λαχειοφόρους κληρώσεις, από διαφημίσεις που καταχωρούνται σε περιοδικά που εκδίδονται και

διανέμονται μόνο στα μέλη τους δωρεάν, καθώς και τα έσοδα από τη διάθεση φυλλαδίων και λοιπών εντύπων πνευματικού περιεχομένου των Ιερών Μονών (σχετική η Γνμδ ΝΣΚ 389/2000).

Αντίθετα, τα έσοδα που αποκτούν τα πιο πάνω πρόσωπα από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής τους αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, έστω και αν διατίθενται για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού τους, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, μόνο τα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας (σχετ. η αριθ. 383/1973 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους).

Έσοδα που αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, πέραν αυτών που προέρχονται από κεφάλαιο (τόκοι, εισόδημα από ακίνητη περιουσία, κ.λπ.) και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, είναι για παράδειγμα και οι συνδρομές από τρίτους - μη μέλη, τα έσοδα από την έκδοση και πώληση περιοδικών, βιβλίων, εντύπων, κ.λπ. σε τρίτους - μη μέλη των πιο πάνω προσώπων καθώς και από τις διαφημίσεις που καταχωρούνται σε αυτά, τα έσοδα από τις διαφημίσεις σε φανέλες αθλητικών σωματείων, τα έσοδα (δίδακτρα) από λειτουργία ιδιωτικών σχολείων, εργαστηρίων, κ.λπ., τα έσοδα από την πώληση εικόνων, από την εκμετάλλευση ξενώνων και ραδιοφωνικών σταθμών από τις Ιερές Μονές, κ.λπ.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση η διαπίστωση της πραγματοποίησης εσόδων κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού των πιο πάνω προσώπων ανάγεται, ως θέμα πραγματικό, στην ελεγκτική αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, η οποία κρίνει επί του τεταγμένου σκοπού τους και για τον τρόπο κτήσης και διάθεσης των εσόδων τους.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1123/18-06-2015 με θέμα «Πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση των εσόδων από δίδακτρα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου» διευκρινίζεται ότι:

«Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε συνέχεια της ΠΟΛ.1044/10.2.2015 εγκυκλίου μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 44, 45 και 46 του ν.4172/2013, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 45 του ν.4172/2013 ορίζεται, ότι σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται 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.

2. Με την ΠΟΛ.1044/10.2.2015 εγκύκλιό μας διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι περιπτώσεις εσόδων που αποκτούν τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου και τα οποία πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, είναι οι εισφορές (συνδρομές) και τα δικαιώματα εγγραφής των μελών τους, τα έσοδα από εράνους, κρατικές επιχορηγήσεις, χορηγίες ιδιωτών ή επιχειρήσεων, δωρεές τρίτων, λαχειοφόρους κληρώσεις, από διαφημίσεις που καταχωρούνται σε περιοδικά που εκδίδονται και διανέμονται μόνο στα μέλη τους δωρεάν, καθώς και τα έσοδα από τη διάθεση φυλλαδίων και λοιπών εντύπων πνευματικού περιεχομένου των Ιερών Μονών (σχετική η αριθ. ΝΣΚ 389/2000 Γνωμοδότηση).

Αντίθετα, τα έσοδα που αποκτούν τα πιο πάνω πρόσωπα από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής τους αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, έστω και αν διατίθενται για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού τους, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, μόνο τα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας (σχετ. η αριθ. ΝΣΚ 383/1973 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους). Έσοδα που αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, πέραν αυτών που προέρχονται από κεφάλαιο (τόκοι, εισόδημα από ακίνητη περιουσία, κ.λπ.) και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, είναι για παράδειγμα και οι συνδρομές από τρίτους - μη μέλη, τα έσοδα από την έκδοση και πώληση περιοδικών, βιβλίων, εντύπων, κ.λπ. σε τρίτους - μη μέλη των πιο πάνω προσώπων καθώς και από τις διαφημίσεις που καταχωρούνται σε αυτά, τα έσοδα από τις διαφημίσεις σε φανέλες αθλητικών σωματείων, τα έσοδα (δίδακτρα) από λειτουργία ιδιωτικών σχολείων, εργαστηρίων, κ.λπ., τα έσοδα από την πώληση εικόνων, από την

εκμετάλλευση ξενώνων και ραδιοφωνικών σταθμών από τις Ιερές Μονές, κ.λπ.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση η διαπίστωση της πραγματοποίησης εσόδων κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού των πιο πάνω προσώπων ανάγεται, ως θέμα πραγματικό, στην ελεγκτική αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, η οποία κρίνει επί του τεταγμένου σκοπού τους και για τον τρόπο κτήσης και διάθεσης των εσόδων τους.».

Επειδή, όσον αφορά τις φορολογικές υποχρεώσεις ως προς την φορολογία του ΦΠΑ για κάθε υπόχρεο, σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 22 του Ν.2859/2000**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 22 «Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας» του ν.2859/2000:

1. Απαλλάσσονται από το φόρο: ...

Η εν λόγω απαλλαγή ισχύει και για λοιπούς οργανισμούς, με την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω οργανισμοί:

i. δεν έχουν ως σκοπό τη συστηματική επιδίωξη του κέρδους, τα ενδεχόμενα δε κέρδη τους δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να διανέμονται αλλά να διατίθενται για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών.....

iii. οι απαλλαγές δεν πρέπει να δημιουργούν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού,.....

η) η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα,
.....

ιε) η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση 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,

ιστ) η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεόμενη 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, διεξάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις αυτού του νόμου.

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 όμως σύμφωνα με την ΔΕΕΦ Α 1139606 ΕΞ 20115/27.10.2015 τα ΝΠ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα έχουν την εξής Υποχρέωση. <<**Για απαλλαγή από το Φ.Π.Α., βάσει του άρθρου 22.1.ιη' του Κώδικα ΦΠΑ απαιτείται αίτηση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και έγκριση αυτού, μετά από έλεγχο ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις του νόμου.** Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν έχει εκ του νόμου δέσμια αρμοδιότητα να χορηγήσει την απαλλαγή για την εκδήλωση. Αντιθέτως, έχει σε κάθε περίπτωση τη διακριτική ευχέρεια να μην χορηγήσει την απαλλαγή εφόσον κρίνει ότι προκύπτει καταστρατήγηση των διατάξεων του Κώδικα Φ.Π.Α., ιδίως από τα πραγματικά περιστατικά (π.χ. υψηλή ποσότητα/αξία παραδιδόμενων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών κατά τρόπο που υπερβαίνει το σκοπό οικονομικής ενίσχυσης ενός μη-κερδοσκοπικού πολιτιστικού συλλόγου τοπικής εμβέλειας. (Σχετική και η ΔΕΕΦ Α 1148188 ΕΞ 2016/11-10-2016).

Επειδή, με τη με αριθ. πρωτ./2018 αίτηση του σωματείου ζητήθηκε η έγκριση απαλλαγής ΦΠΑ για πώληση 1.000 εισιτηρίων αξίας 5€ έκαστο και για πώληση ειδών που θα καταναλωθούν κατά τη διάρκεια της εκδήλωσης της 03-08-2018 επισυνάπτοντας λίστα των συγκεκριμένων ειδών συνολικής αξίας 19.460,00€.

Επειδή, εν συνεχεία, από τη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ./2018 έγκριση απαλλαγής ΦΠΑ για το ποσό που αιτήθηκε το σωματείο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 22§1 ιη' & ιστ' του ν. 2859/2000 (Απαλλαγές ΦΠΑ για Συλλόγους μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα για σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς) σε

συνδυασμό με την Π.Δ. 6786/86 Α.Υ.Ο. (Ευκαιριακές Εκδηλώσεις).

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε προέκυψε ότι για τη συγκεκριμένη εκδήλωση το άθροισμα του συνόλου των πωλήσεων ποσού 13.188,00€ (=αξία 476 πωληθέντων εισιτηρίων +αξία πωληθέντων εμπορευμάτων = 2.380,00€ + 10.808,00€) και του συνόλου των επιστροφών ποσού 6.272,00€ (= επιστροφές 524 εισιτηρίων + επιστροφές εμπορευμάτων=2.620,00€ + 3.652,00€) συμφωνεί με το ποσό της απαλλαγής ΦΠΑ που εγκρίθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου ποσού 19.460,00€.

Επειδή, το προσφεύγον σωματείο, όπως νομίμως εκπροσωπείται, μεταξύ άλλων, ισχυρίζεται ότι τα κάθε είδους έσοδα του σωματείου από τη συγκεκριμένη εκδήλωση πραγματοποιήθηκαν κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού του και δεν αποκτήθηκαν για να διατεθούν για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού του και σύμφωνα με την περιπτ. γ' του άρθρου 45β του ν. 4172/2013 δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας.

Επειδή, από το προσκομισθέν καταστατικό του Σωματείου με αριθ./2000 προκύπτει σύμφωνα με το άρθρο 2 ότι «Σκοπός του σωματείου είναι η ανάπτυξη και διάδοση, στα του αθλητισμού και ειδικότερα του ποδοσφαίρου και των λοιπών αθλητικών παιχνιδιών, σκοπευτηρίου, των αγωνισμάτων στίβου, εν γένει δε η κατά φιλαθλο τρόπο διάπλωση της νεολαίας της περιφέρειας αυτής και της εκτός αυτού.»

Επειδή, περαιτέρω, στο ίδιο ως άνω άρθρο αναφέρεται ότι «τον σκοπό αυτό θέλει να επιδιώξει ο όμιλος α)....., δ) με οργάνωση εκδρομών, εορτών και αθλητικών επιδείξεων...»

Επειδή, εν προκειμένω, κατά την ευκαιριακή εορταστική εκδήλωση της 03-08-2018 τα αποκτηθέντα έσοδα (ήτοι έσοδα από την πώληση εισιτηρίων, φαγητών, ποτών, αναψυκτικών, κλπ.) προήλθαν από δραστηριότητα, η οποία συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής του σωματείου, όπως προκύπτει από το σχετικό απόσπασμα του καταστατικού του σωματείου αναφορικά με τους τρόπους επιδίωξης των σκοπών του. Επομένως, τα προσερχόμενα από την παραπάνω εκδήλωση έσοδα δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 14§3,4 του ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου.»

Επειδή, υπόχρεοι στην υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων είναι κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, κατά την έννοια των διατάξεων των περιπτώσεων γ' και δ' του άρθρου 2 του ν.4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) και των περιπτώσεων γ' και δ' του άρθρου 3 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), για τα φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων αυτών. Επισημαίνεται ότι, η υποχρέωση αυτή αφορά κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ανεξάρτητα της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής από αυτά, καθώς και της υπαγωγής ή μη στις διατάξεις του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (υποκείμενοι που διενεργούν φορολογητέες ή απαλλασσόμενες πράξεις με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών κ.λπ.). Περιλαμβάνονται, συνεπώς, όλα τα νομικά πρόσωπα και όλες οι νομικές οντότητες, ανεξαρτήτως κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, όπως Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, λοιπά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα κ.λπ..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54 §1 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,.....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54 §2 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,....».

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω προαναφερθέντα, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος σωματείου, όπως νομίμως εκπροσωπείται, σχετικά με τη μη υποχρέωση υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών (Μ.Υ.Φ.) δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/13-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, το οποίο νόμιμα εκπροσωπείται από τον του, με ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και β) της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά (3) - (1)
Φορολογητέο εισόδημα		9.899,69	0,00	0,00
Φόρος (πιστωτικό ποσό)				0,00
Φόρος (χρεωτικό ποσό)		2.870,91	0,00	
Προκαταβολή φόρου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		1.435,46	0,00	0,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών για καταβολή		4.306,37	0,00	0,00

Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν. 4174/2013: 100,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.