



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3923

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. 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».

3. Την από 01/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) του με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στη επί της οδού αρ., όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τον Πρόεδρό του και β) της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ, η

οποία εδρεύει στο, επί της οδού και, όπως, όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τον Αντιπρόεδρο του Δ.Σ. και Διευθύνοντα Σύμβουλό της κατά: 1) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014, 2) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014, 3) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, 4) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016, 5) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, 6) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018, 7) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019, 8) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016, 9) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, 10) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020, 11) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019, 12) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 και 13) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής: α) του με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ. και β) της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του με την επωνυμία

«.....» και Α.Φ.Μ.
πρόστιμο συνολικού ποσού **31.600,00 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ. 600/24-11-2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού **400,00 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας,

επιβλήθηκε σε βάρος του με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού **2.500,00 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00 ευρώ**.

Στο προσφεύγον σωματείο πραγματοποιήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος από συνεργείο ελέγχου της ΥΕΔΔΕ, η οποία αφού ολοκλήρωσε τη διενέργεια όλων των απαραίτητων ελεγκτικών πράξεων απέστειλε το φάκελο της υπόθεσης στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, λόγω αρμοδιότητας, προκειμένου να εκδοθούν οι σχετικές ΑΕΠ. Στη συνέχεια, εκδόθηκαν οι κάτωθι εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας: η με αριθμ. /2020 εντολή ελέγχου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 -31/12/2014, η με αριθμ. /2020 εντολή ελέγχου για την περίοδο από 01/01/2016 έως 31/12/2017, η με αριθμ. /2020 εντολή ελέγχου για την περίοδο από 01/01/2019 έως 31/12/2020, η με αριθμ. /2020 εντολή ελέγχου για την περίοδο από 01/01/2016 έως 31/12/2017, η με αριθμ. /2020 εντολή ελέγχου για την περίοδο από 01/01/2014 έως 31/12/2019.

Από τον έλεγχο αυτό προέκυψαν οι εξής διαπιστώσεις για το σωματείο:

-ανακριβής έκδοση δύο χιλιάδων σαράντα μία φορολογικών στοιχείων (2.041) για την έκδοση εισιτηρίων διαρκείας της περιόδου 2014-2015, σε ισάριθμους φιλάθλους, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 240.000,00 ευρώ, αξίας μίας εκάστης μικρότερης των 5.000,00 ευρώ και ανακριβής έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου για την έκδοση εισιτηρίου διαρκείας της περιόδου 2014-2015, στον φίλαθλο αποκρυσταλλώσεως αξίας 6.400,00 ευρώ, μεγαλύτερης των 5.000,00 ευρώ οι οποίες προέκυψαν κατόπιν επεξεργασίας και αξιοποίησης κατασχεθέντων εγγράφων, αρχείων, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 13 και 14 του ν.4093/2012 παρ. Ε'-υποπαρ. ΕΙ (Κ.Φ.Α.Σ.), των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 37, 38, 39, 40 και 44 του ν.4308/2014, όπως ισχύει, και των άρθρων 1, 2, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 28, 39, 54, 54Α, 54Β, 54Γ, 55, 58, 58Α, 59, 72 (όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 66 με το άρθρο 8 του ν.4337/2015 - ΦΕΚ Α'129/17.10.2015),

-ελλιπής υποβολή στο διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ των Καταστάσεων των Φορολογικών

Στοιχείων, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 14§3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και 5§1 του Ν. 4308 /2014 (Ε.Λ.Π.), για τα φορολογικά έτη 2014-2019 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 14§3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και 5§1 του Ν. 4308 /2014 (Ε.Λ.Π.),

-μη υποβολή τεσσάρων (4) περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ από τον 9ο/2016 έως τον 12ο/2016 και μη υποβολή πέντε (5) περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ από τον 1ο/2017 έως τον 5ο/2017, κατά παράβαση, των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2, 3, 4,5, 6, 7,8, 9, 10, 13 και 14 του ν.4093/2012 παρ. Ε'-υποπαρ. ΕΙ (Κ.Φ.Α.Σ.), των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1,3, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 37, 38, 39, 40 και 44 του ν.4308/2014, όπως ισχύει, και των άρθρων 1, 2, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 28, 39, 54, 54Α, 54Β, 54Γ, 55, 58, 58Α, 59,72 (όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 66 με το άρθρο 8 του ν.4337/2015 - ΦΕΚ ΑΙ29/17.10.2015, -τήρηση λογιστικών αρχείων κατώτερης κατηγορίας χωρίς γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9,10,13 και 14 του ν.4093/2012 παρ. Ε'-υποπαρ. ΕΙ (Κ.Φ.Α.Σ.), των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 37, 38, 39, 40 και 44 του ν.4308/2014, όπως ισχύει, και των άρθρων 1, 2, 8, 9,10, 11, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 28, 39, 54, 54Α, 54Β, 54Γ, 55, 58, 58Α, 59, 72 (όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 66 με το άρθρο 8 του ν.4337/2015 - ΦΕΚ ΑΙ29/17.10.2015),
-μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος νομικών προσώπων φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2019 ενώ είχε υποχρέωση.

Προς τούτο η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβάλλοντας τα προαναφερόμενα πρόστιμα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Καθ' όλα παράνομα και απαράδεκτα οι καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν επ' ονόματι του, καθ' όσον αφορούν στο, στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του οποίου έχει υπεισέλθει αυτοδικαίως η δεύτερη προσφεύγουσα

- Οι εκδόσεις των εισιτηρίων έγιναν από το, που μετατράπηκε σε, με την ίδρυση της, προκειμένου να επιτευχθούν οι μη κερδοσκοπικοί σκοποί του καταστατικού του και οι οποίοι αφορούσαν αφενός στην διασφάλιση εσόδων λειτουργίας του για το μεταβατικό διάστημα μέχρι την ίδρυση αλλά και απόδοσης της κατά νόμο αναλογίας μερίσματος, και αφετέρου στην εξεύρεση εσόδων από χαριστική αιτία εκ μέρους των μελών για την του

Επομένως, τα ποσά που καταβλήθηκαν δεν αντίκριζαν μόνο την αγορά του εισιτηρίου διαρκείας, αλλά και τους λοιπούς προπεριγραφέντες προορισμούς. Η δε εν λόγω διπλή καταβολή δεν συνιστούσε υποχρέωση του αγοραστή, αλλά επαφίontan στη διακριτική του ευχέρεια να καταβάλει και την οικονομική ενίσχυση. Η ανωτέρω πρακτική παρίστατο αναγκαία, ιδρύθηκε στις 20.6.2014, η σχετική άδεια σύστασης δόθηκε στις 18.7.2014 και Α.Φ.Μ. έλαβε στις 31.7.2014. Κατά συνέπεια, η έκδοση των εισιτηρίων διαρκείας ανάγεται σε περίοδο, κατά την οποία δεν είχε ακόμη ολοκληρώσει τη διαδικασία ίδρυσης και

απόκτησης Α.Φ.Μ., ώστε να ενεργεί ιδίω ονόματι.

- Τα χρηματικά ποσά, που αντιστοιχούν στις Α.Λ.Σ., τις οποίες εξέδωσε η (.....) για τα εν λόγω έσοδα, καταχωρίστηκαν στα βιβλία της με σχετικές εγγραφές και, μάλιστα, με το με αριθμό .../2014 Τ.Π.Υ., καθαρής αξίας 256.486,73 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 33.343,27 και συνολικού ποσού 289.830,00 Ευρώ, αποδόθηκαν
- Επικουρικώς προς τα ανωτέρω, με βάση και το σκεπτικό του ελέγχου περί καταλογισμού με βάση τη μικρότερη πλησιέστερη τιμή τεμαχίου, θα έπρεπε να ληφθούν υπόψη τιμές ύψους 60,00 Ευρώ, 75,00 Ευρώ και 105,00 Ευρώ και όχι η τιμή των 150,00 Ευρώ, που επέλεξε ο έλεγχος.
- Όλες οι εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις παρίστανται νομικώς πλημμελείς και ακυρωτές, ως εκδοθείσες κατά παράβαση των διατάξεων των αρ. 23 επ. και ιδίως του αρ. 28 του Ν. 4174/2013 και δη χωρίς την έκδοση εντολής ελέγχου και τη διενέργεια διακριτού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, με αποτέλεσμα να υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσής τους, εκ της οποίας, εν προκειμένω υπέστημεν οι προσφεύγουσες ανεπανόρθωτη βλάβη, συνισταμένη στο ότι δεν διενεργήθηκε έλεγχος από την καθ' ύλην αρμόδια για τη φορολογία της προσφεύγουσας, Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας και κυρίως δεν τηρήθηκε το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασής μας.
- Ουδέποτε υπερέβη τη μη κερδοσκοπική του δραστηριότητα, ως τέτοια δε (υπέρβαση της μη κερδοσκοπικής δραστηριότητας) δεν νοείται η έκδοση εισιτηρίων διαρκείας, η οποία και σαφώς υπόκειται στον καταστατικό και εκ του νόμου προβλεπόμενο μη κερδοσκοπικό σκοπό του, για όσο χρονικό διάστημα το μη κερδοσκοπικό διατηρεί σε λειτουργία
- Η έκδοση των εισιτηρίων διαρκείας έγινε στο όνομα της δεύτερης προσφεύγουσας, η οποία ανέλαβε αυτή τη συναλλαγή ρητά και συνεπώς είχε την αποκλειστική ευθύνη για την ορθή έκδοση των εισιτηρίων, η οποία πράγματι έλαβε χώρα χωρίς καμία πλημμέλεια ή παράβαση μετά την ίδρυσή της.
- Ακόμη και υπό την εκδοχή ότι δεν υφίσταται η διενέργεια πράξης – συναλλαγής στο όνομα υπό ίδρυση εταιρείας, σε κάθε περίπτωση, από την ανάληψη εκ μέρους της των υποχρεώσεων του, στις 18.7.2014, η τελευταία ήταν έκτοτε υποχρεωμένη στην έκδοση των οικείων φορολογικών στοιχείων και συνεπώς υπόχρεη στην έκδοση και των εν θέματι φορολογικών στοιχείων πώλησης εισιτηρίων διαρκείας, κρίσιμος χρόνος εκδόσεως των οποίων ήταν η έναρξη της οικείας ποδοσφαιρικής περιόδου, τον Σεπτέμβριο του έτους 2014, χρόνος ο οποίος και ανάγεται σε μεταγενέστερο χρονικό σημείο της ιδρύσεως της δεύτερης από εμάς.
- Το αληθές αντίτιμο των εισιτηρίων ήταν αυτό που πράγματι καταβλήθηκε από τον εκάστοτε φίλαθλο, το δε υπόλοιπο ποσό ήταν ποσό καταβλητέο από ελευθεριότητα, ως χρηματική ενίσχυση για όπως προέκυπτε και από την αναφορά στον σχετικό τιμοκατάλογο, η δε ΥΕΔΔΕ δεν απέδειξε την είσπραξη μεγαλύτερου τιμήματος από αυτό για το οποίο πράγματι εκδόθηκε προς κάθε φίλαθλο η εκάστοτε σχετική Α.Λ.Σ.
- Συντρέχει αναδρομική εφαρμογή της ευμενέστερης κύρωσης στον τομέα των

προστίμων για μη έκδοση - ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων.

- Σε καμιά άλλη παράβαση δεν υπέπεσε ούτε, ούτε η δεύτερη, με αποτέλεσμα εσφαλμένως να καταλογίζονται κατά του πρώτου πρόστιμα και για λοιπές δήθεν περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με δηλωτικές υποχρεώσεις του.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές Παραβάσεις» του Ν. 4174/2013, παρ. 1 και 2 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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.....

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,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β' , γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων "β' , γ' , δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ)πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων "β' , γ' , δ' και στ' της παραγράφου 1 , σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε' , ζ' , η' και ιδ' της παραγράφου 1...."

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, παρ. 1 και 2 ορίζεται ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των

άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

.....

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση...»

Επειδή στο προσφεύγον Σωματείο πραγματοποιήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος από συνεργείο ελέγχου της ΥΕΔΔΕ, η οποία αφού ολοκλήρωσε τη διενέργεια όλων των απαραίτητων ελεγκτικών πράξεων απέστειλε το φάκελο της υπόθεσης στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, λόγω αρμοδιότητας, προκειμένου να εκδοθούν οι σχετικές ΑΕΠ. Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε σε φορολογικές παραβάσεις και προς τούτο οι προσβαλλόμενες πράξεις ορθά και σύννομα καταλογίστηκαν στο προσφεύγον με την επωνυμία «.....».

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου, ύστερα από διασταυρωτικό έλεγχο: α) του ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ του λογαριασμού 73.00.0013 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΙΣΙΤΗΡΙΑ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΛΙΑΝΙΚΗΣ του προσφεύγοντος σωματείου, β) των δεδομένων του καταθετικού λογαριασμού που τηρεί με ΑΦΜ στην, με IBAN κατόπιν άρσης του τραπεζικού απορρήτου μέσω των συστημάτων ΣΜΤΛ και ΛΠ, γ) της έκθεσης κατάσχεσης, με αριθμό/2020, από με ΑΦΜ και δ) του επίσημου δημοσιευμένου ενημερωτικού φυλλαδίου της ΑΕΚ που αφορά τις τιμές των εισιτηρίων διαρκείας της περιόδου 2014-2015, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα το χρονικό διάστημα από 4 Ιουλίου 2014 έως 30 Ιουλίου 2014, σε 244 περιπτώσεις, για κάθε εισιτήριο διαρκείας που πλήρωνε ένας φίλαθλος εκδιδόταν μία ΑΛΣ από το προσφεύγον ενώ για το υπόλοιπο ποσό εκδίδονταν μία ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ από με την ένδειξη «Οικονομική Ενίσχυση ή σε μία περίπτωση την με την αιτιολογία «.....» ενώ για τις υπόλοιπες χίλιες επτακόσιες ενενήντα επτά (1797) περιπτώσεις δεν εκδόθηκε κανένα φορολογικό στοιχείο για την διαφορά μεταξύ του τμήματος του εισιτηρίου διαρκείας του τιμοκαταλόγου και του καταβληθέντος ποσού.

Επειδή ο έλεγχος καταλόγισε συνολικά 2042 παραβάσεις που αφορούν ανακρίβεια εκδόσεις ΑΛΠ. Από αυτές διακόσιες σαράντα τέσσερις (244) συσχετίζονται με την, μία με και οι υπόλοιπες συσχετίστηκαν με τον επίσημο τιμοκατάλογο για την έκδοση εισιτηρίων διαρκείας την αγωνιστική περίοδο 2014 – 2015 και η ανακρίβεια υπολογίστηκε στο

πλησιέστερο εισιτήριο του ποσού της εκδοθείσας ΑΛΣ. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος έλαβε υπόψη το γεγονός, όπως αναγράφεται στον επίσημα δημοσιευμένο τιμοκατάλογο της περιόδου 2014 – 2015, ότι οι τιμές των εισιτηρίων διαρκείας κυμαίνονταν από 150 ευρώ για τις θύρες 1 και 35 και μέχρι 4.000 ευρώ για την κατηγορία των MEMBERS. Σχετικά με τον ισχυρισμό των προσφευγόντων περί λανθασμένου υπολογισμού του καταλογισμού με βάση τη μικρότερη πλησιέστερη τιμή τεμαχίου που ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο που σύμφωνα με τους προσφεύγοντες θα έπρεπε να είναι το ποσό των 60 ή 75 ή 105 ευρώ δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός, διότι τα ποσά αυτά αφορούν σε εισιτήρια για όπως τα παιδιά, οι έφηβοι και οι ηλικιωμένοι. Ο έλεγχος ορθά έλαβε υπόψη του για τον καταλογισμό το ποσό των 150 ευρώ ανά εισιτήριο διαρκείας που αντιστοιχεί ως τιμή στην αγορά του φθηνότερου εισιτηρίου διαρκείας για την αγωνιστική σεζόν 2014-2015, πλην των ειδικών κατηγοριών.

Επειδή ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί εθελοντικής συνεισφοράς και περί αυξημένης επιθυμίας να ενισχύσουν οικονομικά την και την πρέπει να απορριφθεί, καθώς δεν διαφαίνεται κάτι τέτοιο από το επίσημο φυλλάδιο, το οποίο ανέφερε ότι οι τιμές κυμαίνονται από 150 ευρώ για τις θύρες 1 και 35 μέχρι 4.000 ευρώ για την κατηγορία των members και ότι το 80% των εισπράξεων θα διατεθεί, όπως εξάλλου αναφέρεται στην σχετική Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ. Συνεπώς, δεν υπάρχει πουθενά το στοιχείο της εθελοντικής και της προαιρετικής επιπλέον καταβολής, αντιθέτως ορίζεται συγκεκριμένο υποχρεωτικό ποσό για την απόκτηση των εισιτηρίων διαρκείας και απλώς αναφέρεται ο τρόπος που έχουν αποφασίσει οι ιθύνοντες να αξιοποιήσουν τα έσοδα. Ο έλεγχος απέδειξε την άμεση σύνδεση του δικαιώματος εισόδου με την καταβολή του συνόλου των ποσών που αναγράφονται στα εκδοθέντα παραστατικά στοιχεία (ΑΛΣ και αποδείξεις είσπραξης), καθώς οι φίλαθλοι αγόραζαν εισιτήριο διαρκείας τους και ήξεραν εκ των προτέρων σε τι τιμή θα το αγόραζαν. Το γεγονός ότι ο πελάτης/φίλαθλος αποδεχόταν την συγκεκριμένη μεθόδευση δεν επηρεάζει τις διαπιστώσεις του ελέγχου αφού για την είσοδο και την απαραίτητη και αναγκαία προϋπόθεση ήταν η καταβολή των ποσών που αντιστοιχούσαν και στα δύο εκδιδόμενα στοιχεία.

Επειδή για τις διαπιστώσεις του ελέγχου εκδόθηκαν τα αντίστοιχα σημειώματα διαπιστώσεων με ενσωματωμένες κλήσεις προς ακρόαση, τα οποία επιδόθηκαν στη μόνιμη υπάλληλο της προσφεύγουσας κ., στις 21/10/2020 και ώρα 11:30 στην έδρα της, επί της οδού, στη Με αυτά η προσφεύγουσα καλούνταν, εντός 20 ημερών από την επόμενη της επίδοσης, όπως υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που αναφέρονταν σε αυτά, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο η παρέχοντας πληροφορίες και διευκρινίσεις επί των ήδη υποβληθέντων έγγραφων απόψεων της. Η προσφεύγουσα απέστειλε σχετικά υπομνήματα τα οποία λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο, όπως αναλυτικά αναφέρεται

στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της ΥΕΔΔΕ. Επομένως ο ισχυρισμός περί παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται καθώς κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής διαδικασίας από την ΥΕΔΔΕ η προσφεύγουσα είχε πλήρως ενημερωθεί για τη διαδικασία και είχε κληθεί να υποβάλει τις απόψεις της.

Επειδή σχετικά με τους λοιπούς προβαλλόμενους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, πρέπει να επισημανθεί ότι είναι αόριστοι και γενικοί χωρίς να συνυποβάλλονται αποδεικτικά σχετικά έγγραφα ή φορολογικά στοιχεία και ως εκ τούτου απορρίπτονται.

Επειδή οι διαπιστώσεις ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 16/11/2020 οικείες εκθέσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κρίνονται βάσιμες, εμπεριστατωμένες και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολο της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **01/03/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής: α) του με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ. και β) της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ και την επικύρωση:

1) της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Συνολικό ποσό: 31.600,00 €.

2) της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Συνολικό ποσό: 100,00 €.

3) της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Συνολικό ποσό: 100,00 €.

4) της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Συνολικό ποσό: 100,00 €.

5) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Συνολικό ποσό: 100,00 €.

6) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Συνολικό ποσό: 100,00 €.

7) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Συνολικό ποσό: 100,00 €.

8) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Συνολικό ποσό: 400,00 €.

9) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Συνολικό ποσό: 500,00 €.

10) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Συνολικό ποσό: 2.500,00 €.

11) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Συνολικό ποσό: 100,00 €.

12) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Συνολικό ποσό: 100,00 €.

13) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Συνολικό ποσό: 100,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.
