



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/12/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 4653

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **01-09-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Γερμανικού Συλλόγου με την επωνυμία «.....», και νομίμως εκπροσωπούμενου στην Ελλάδα δια του Υποκαταστήματος με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, ο οποίος εδρεύει επί της οδού, Τ.Κ., ΑΘΗΝΑ κατά των κάτωθι Πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	02-07-2021	Φ.Π.Α.	09/2019 -11/2019	300,00
2	02-07-2021	Φ.Π.Α.	12/2019-02/2020	300,00
3	02-07-2021	Φ.Π.Α.	03/2020 – 05/2020	300,00
4	02-07-2021	Φ.Π.Α.	06/2020 – 08/2020	300,00
5	02-07-2021	Φ.Π.Α.	09/2020 – 10/2020	200,00

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4, προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Γερμανικού Συλλόγου με την επωνυμία «.....», και νομίμως εκπροσωπούμενου στην Ελλάδα δια του Υποκαταστήματος 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις (με αριθμό χρηματικού καταλόγου),,, και/2021 αφορούν πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ συνολικού ποσού 1.400,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμων μηδενικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα σύλλογο στις 22/10/2020 με α/α/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020 και/2020 για την περίοδο από 09/2019 έως και τον 10/2020.

Σύντομο Ιστορικό

Ο αλλοδαπός με την επωνυμία «.....», προέβει σε έναρξη υποκαταστήματος στην Ελλάδα με την επωνυμία «.....» και με ΑΦΜ Καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. με αρ. πρωτ./2019, κωδικό αριθμό καταχώρισης και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. με την διαδικασία ένταξης των μη κυβερνητικών οργανώσεων.

Στην συνέχεια υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών (αρ. δήλωσης/2019) στο αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ ως υποκατάστημα αλλοδαπού μη κερδοσκοπικού οργανισμού με δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΣΩΜΑΤΕΙΩΝ (ΚΑΔ 94991905)» όπου η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ ενέταξε τον προσφεύγοντα σύλλογο σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. παρόλο που στο καταστατικό του στο άρθρο 2 «Σκοπός του Συλλόγου» αναφέρει ότι:

1. Ο επιδιώκει αποκλειστικά και άμεσα κοινωφελείς σκοπούς υπό την έννοια του Κεφαλαίου «φορολογικώς προνομιούχοι σκοποί» του γερμανικού φορολογικού κώδικα (προώθηση της Επιστήμης και της Έρευνας, της Παιδείας και της Εκπαίδευσης, των Τεχνών και του Πολιτισμού καθώς και της Κατανόησης μεταξύ των λαών).
2. Ο σκοπός του Συλλόγου επιτυγχάνεται ιδίως μέσω της καλλιέργειας των ακαδημαϊκών

σχέσεων με την Αλλοδαπή. Ο Σύλλογος μεταδίδει και προωθεί τόσο ιδανικά όσο επίσης και οικονομικά τη διεθνή Κινητικότητα και Συνεργασία καθώς και τις επιστημονικές και φοιτητικές ανταλλαγές.

3. Υποστηρίζει τις δραστηριότητες των ανώτερων εκπαιδευτικών ιδρυμάτων και λοιπών επιστημονικών και εκπαιδευτικών ιδρυμάτων που επιδιώκουν ίδιους σκοπούς.
4. Ο Σύλλογος μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα σε άλλα κράτη.

Στη συνέχεια με το υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αίτημα, η οντότητα επανέφερε το αίτημα για την υπαγωγή της στο καθεστώς κοινωφελών ιδρυμάτων και σωματείων χωρίς Φ.Π.Α. ισχυριζόμενη ότι το εν λόγω υποκατάστημα έχει σκοπό μη κερδοσκοπικό.

Ο προσφεύγων σύλλογος ενόψει της απάντησης από την Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ στο αίτημά του, υπέβαλε στις 22/12/2020 τις α/α/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020 και/2020 εκπρόθεσμες μηδενικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α για την περίοδο από 09/2019 έως και τον 10/2020. Μετά την υποβολή των ως άνω δηλώσεων, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ καταλόγισε πρόστιμα του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α για κάθε έναν από τους παραπάνω μήνες (συνολικά 14 πρόστιμα των 100,00€), χωρίς την έκδοση των σχετικών πράξεων επιβολής προστίμων.

Στις 02/07/2021 κοινοποιήθηκαν στη δηλωμένη στην εφορία έδρα της οντότητας (..... και, Τ.Κ.,) οι ειδοποιήσεις χρεών που αφορούν τα παραπάνω πρόστιμα για τις οποίες ο προσφεύγων σύλλογος προχώρησε στην κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Εν τω μεταξύ, πριν την κοινοποίηση των ανωτέρω, ο προσφεύγων σύλλογος είχε προχωρήσει σε αλλαγή έδρας με βάση την υπ' αριθμ./2021 ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ. με την νέα διεύθυνση της έδρας του υποκαταστήματος να είναι στην,, Τ.Κ..... από της 25/01/2021 και έπειτα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ο προσφεύγων με τη σύσταση του υποκαταστήματος στην, δηλώθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. όσο και στην εφορία στην κατηγορία των κοινωφελών ιδρυμάτων και σωματείων δεδομένου ότι πληρούσε τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.).

- Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ υπήγαγε το υποκατάστημα σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. για το οποίο ο προσφεύγων σύλλογος προέβαλλε αντιρρήσεις ενώπιον του αρμόδιου τμήματος. Υπέβαλε γραπτώς αίτημα με αρ. πρωτ./2020 με το οποίο ζητούσε την υπαγωγή του υποκαταστήματος στο καθεστώς των κοινωφελών ιδρυμάτων και σωματείων και την απαλλαγή του από την υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. και εν αναμονή της απόφασης δεν υπέβαλλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. Στις 02/10/2020, κατόπιν σχετικής προφορικής υπενθύμισης, ο προσφεύγων σύλλογος υποστηρίζει ότι το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ ήταν θετική ως προς το αίτημά του αλλά δεν απεστάλη έγγραφη απάντηση στην έδρα του υποκαταστήματος. Κατόπιν τούτου, στις 22/12/2020

υπέβαλε μηδενικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

- Οι πράξεις επιβολής προστίμου σε βάρος του υποκαταστήματος εκδόθηκαν παρά τω νόμω, αφού η αρμόδια αρχή καθυστέρησε υπαιτίως να εκδώσει την απόφαση και να διαγράψει το υποκατάστημα από τους υπαγόμενους σε καθεστώς Φ.Π.Α. φορείς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α'-γ' ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ (1135/2011, 1868/2005), αλλά και δικαστήρια της ουσίας (ΔΕΦΑΘ 542/2012) - για το προ της θέσπισης της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρου 63 ν.4174/2013 καθεστώς - σε περιπτώσεις οίκοθεν βεβαίωσης της οφειλής, το ατομικό φύλλο βεβαίωσης του φόρου, με το οποίο το πρώτον γίνεται ο προσδιορισμός του φόρου, υπόκειται σε προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων για πλημμέλειες που αφορούν την ύπαρξη και την έκταση των δι' αυτού επιβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων. Για το μετά τη θέσπιση της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρου 63 ν. 4174/2013 διάστημα, συνεπώς, το αντίστοιχο ατομικό φύλλο βεβαίωσης θα πρέπει να υπόκειται στην ενδικοφανή προσφυγή του ως άνω άρθρου.

Επειδή, κατά μείζονα λόγο, η αυτή ερμηνεία αρμόζει και για τις βεβαιώσεις που γίνονται χωρίς τήρηση της προσήκουσας διαδικασίας, ήτοι χωρίς την προηγούμενη έκδοση διοικητικής πράξης προσδιορισμού του φόρου, καθώς με αυτές το πρώτον προσδιορίζεται η φορολογική οφειλή.

Επειδή, η ταμειακή βεβαίωση χρεών είναι μη νόμιμη ως στερούμενη ερείσματος, ήτοι λόγω παράλειψης, εκ μέρους της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., έκδοσης πράξης επιβολής προστίμου, της οποίας να δύναται να εκκινεί τη διαδικασία εκτέλεσης (βλ. ιδίως ΣτΕ 1868/2005). Η υποχρέωση δε έκδοσης πράξης πηγάζει, εν προκειμένω, ευθέως από τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 2, 3 και 4 του

ν.4174/2013, με τις οποίες ορίζεται:

«2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.».

Επειδή, εξάλλου, με την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ. 1252/20.11.2015 για τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ., διευκρινίστηκε ότι:

«14. Για την επιβολή των προστίμων των άρθρων 54, 54Α, 56, 58, 58Α και 59 εκδίδεται πράξη επιβολής προστίμου, η οποία, σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 2 περ. ζ' συνιστά εκτελεστό τίτλο και τα πρόστιμα αυτά καταβάλλονται εφάπαξ έως την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής αυτών (άρθρο 62 παρ. 5). Οι πράξεις επιβολής προστίμου κατά το άρθρο 62 εκδίδονται από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ή τα όργανα που ορίζονται στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει. Η πράξη περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία και δύναται να κοινοποιείται είτε μαζί με την πράξη προσδιορισμού φόρου είτε αυτοτελώς, στην περίπτωση που οι δύο πράξεις δεν εκδίδονται ταυτόχρονα (άρθρο 62 παρ. 2 και 3)»

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η αρμόδια Δ.Ο.Υ. όφειλε να εκδώσει και να κοινοποιήσει στον προσφεύγοντα σύλλογο διοικητικές πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 62 ν. 4174/2013, πριν προβεί στη ταμειακή βεβαίωση των υπό κρίση προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής.

Επειδή, από το πλέγμα των αναφερθεισών διατάξεων αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι οι με αριθ.,,, και/2021 ατομικές βεβαιώσεις χρεών πραγματοποιήθηκαν χωρίς να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία που να θεμελιώνει την έκδοση των πράξεων και την επιβολή των υπό κρίση προστίμων και ως εκ τούτου οι με αριθ.,,, και/2021 ατομικές βεβαιώσεις χρεών, είναι τυπικά πλημμελείς και πρέπει για το λόγο αυτό, να ακυρωθούν.

Επειδή, 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:

ι. 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 συνδεδεμένη 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 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, 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, 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, ο προσφεύγων με την επωνυμία «.....» και με ΑΦΜ, έχει ως αντικείμενο εργασιών ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ

ΚΑΙ ΣΩΜΑΤΕΙΩΝ (ΚΑΔ 94991905) και αποτελεί υποκατάστημα

Επειδή, ο προσφεύγων είναι ίδρυμα το οποίο ανήκει από κοινού στα και τους εκπροσώπους των φοιτητών των ιδρυμάτων αυτών. Έχει ως αποκλειστικό σκοπό την προώθηση και καλλιέργεια των ακαδημαϊκών σχέσεων σε διεθνές πεδίο και σύμφωνα με το καταστατικό επιδιώκει αποκλειστικά και άμεσα κοινωφελείς σκοπούς και ειδικότερα την προώθηση της επιστήμης και της έρευνας, της παιδείας και εκπαίδευσης, των τεχνών και του πολιτισμού καθώς και την κατανόηση μεταξύ των λαών.

Επειδή, το Υποκατάστημα του αλλοδαπού μη κερδοσκοπικού οργανισμού με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ (ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ. με αρ. πρωτ./2019, κωδικό αριθμό καταχώρισης και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ.) υπέβαλε αρχικά δήλωση έναρξης εργασιών (αρ. δήλωσης/2019) ως υποκατάστημα αλλοδαπού μη κερδοσκοπικού οργανισμού και η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ τον ενέταξε σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Επειδή, στη συνέχεια με το υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αίτημα, η οντότητα επανέφερε το αίτημά της για την υπαγωγή της στο καθεστώς κοινωφελών ιδρυμάτων και σωματείων χωρίς Φ.Π.Α. με την αιτιολογία ότι το εν λόγω υποκατάστημα έχει σκοπό μη κερδοσκοπικό.

Επειδή, ο προσφεύγων σύλλογος λόγω καθυστέρηση της απάντησης του αιτήματος του σχετικά με την ένταξή του σε καθεστώς απαλλαγής Φ.Π.Α. από την Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ προέβη στην υποβολή των εκπρόθεσμων μηδενικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. με α/α/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020 και/2020 / για την περίοδο από 09/2019 έως και τον 10/2020.

Επειδή, ο προσφεύγων σύλλογος στις 20/09/2021 με την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησή του, αιτήθηκε ξανά το αίτημά για την υπαγωγή του στο καθεστώς κοινωφελών ιδρυμάτων και σωματείων χωρίς Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 περ. ιε του Ν.2859/2000.

Επειδή, το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ απάντησε στο ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος συλλόγου στις 27/09/2021 με το υπ. αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο με οποίο αποδέχεται ότι ο προσφεύγων σύλλογος υπάγεται στις διατάξεις των άρθρων 1-3 σε συνδυασμό με το άρθρο 22 παρ. 1 περ. ιε του Ν.2859/2000. (έκανε δηλαδή δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος περί μη υπαγωγής στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.).

Επειδή, οι παραπάνω αρχικές δηλώσεις υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ καταλόγισε πρόστιμα του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για κάθε έναν από τους παραπάνω μήνες (συνολικά 14 πρόστιμα των 100,00€).

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα και την ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος συλλόγου, το έγγραφο των απόψεων της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ αλλά και το σύνολο

του διοικητικού φακέλου της υπόθεσης, οι ειδοποιήσεις χρεών, δίχως τις πράξεις επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, που αφορούν τα παραπάνω πρόστιμα για τις οποίες ο προσφεύγων σύλλογος προχώρησε στην κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής κοινοποιήθηκαν στις 02/07/2021 στη δηλωμένη στην εφορία έδρα της οντότητας (..... και, Τ.Κ.,) και όχι στην νέα διεύθυνση της έδρας του υποκαταστήματος, επί της οδού, Τ.Κ....., από της 25/01/2021 σύμφωνα με την υπ' αριθ./2021 ανακοίνωση του Γ.Ε.ΜΗ.

Επειδή, ο προσφεύγων σύλλογος στις 20/09/2021 με την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησή του, προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά για να αιτιολογήσει την ένταξή του στο καθεστώς κοινωφελών ιδρυμάτων και σωματείων χωρίς Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 περ. ιε του Ν.2859/2000.

Επειδή, το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ με το υπ. αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο της αποδέχτηκε ότι ο προσφεύγων σύλλογος εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 1-3 σε συνδυασμό με το άρθρο 22 παρ. 1 περ. ιε του Ν.2859/2000.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος συλλόγου, ότι εντάσσεται από την έναρξη του στις διατάξεις των άρθρων 1-3 σε συνδυασμό με το άρθρο 22 παρ. 1 περ. ιε του Ν.2859/2000 γίνεται δεκτός.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/01-09-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του με την επωνυμία «.....», και νομίμως εκπροσωπούμενου στην Ελλάδα δια του Υποκαταστήματος με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, και συγκεκριμένα την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων (με αριθμό χρηματικού καταλόγου),,, και/2021 που αφορούν πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ συνολικού ποσού 1.400,00 ευρώ.

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 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.