



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/04/2022

Αριθμός απόφασης: 1484

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **31/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμίαμε Α.Φ.Μ., με έδρα, κατά της υπ' αριθμόν/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54, παρ. 2 (δ') Ν. 4174/2013 και άρθ. 7, παρ. 3 & 5 Ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2015-30/06/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 31/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54, παρ. 2 (δ') Ν. 4174/2013 και άρθ. 7, παρ. 3 & 5 Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2015-30/06/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **79.540,00 €**, το οποίο αναλύεται σε:

A. πρόστιμο ύψους 60.000,00 € επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις:

1. Μη έκδοση τουλάχιστον πέντε (5) εισιτηρίων διαρκείας της αγωνιστικής περιόδου 2015-2016 ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας μικρότερης των 5.000,00 € για την αγορά ισάριθμων εισιτηρίων διαρκείας.

2. Ανακριβή έκδοση τριών χιλιάδων τετρακοσίων πενήντα εννιά (3.459) φορολογικών στοιχείων για την έκδοση εισιτηρίων διαρκείας της αγωνιστικής περιόδου 2015-2016 σε ισάριθμους φιλάθλους, συνολικής αποκρυσβείας αξίας 586.801,00 €, αξίας εκάστης μικρότερης των 5.000,00 €, την περίοδο από 01/07/2015 έως 15/10/2015.

3. Ανακριβή έκδοση πενήντα έξι (56) φορολογικών στοιχείων για την αγορά εισιτηρίων διαρκείας της αγωνιστικής περιόδου 2015-2016 σε ισάριθμους φιλάθλους, συνολικής αποκρυσβείας αξίας 22.166,00 €, αξίας εκάστης μικρότερης των 5.000,00 €, την περίοδο από 03/07/2015 έως 22/09/2015.

Για καθεμιά παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 54, παρ. 2 (δ') του Ν. 4174/2013, πεντακόσια (500) ευρώ, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, αλλά επειδή διαπιστώθηκε ότι, στα πλαίσια προγενέστερου ελέγχου η οντότητα διέπραξε την ίδια παράβαση (το φορολογικό έτος 2014), άρα η παρούσα παράβαση διαπράχθηκε εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης (14/12/2020), επιβλήθηκε διπλάσιο πρόστιμο, ήτοι: 30.000,00 € * 2 = 60.000,00 €.

B. πρόστιμο ύψους 19.540,00 € επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις:

1. Μη έκδοση ενός (1) εισιτηρίου διαρκείας της αγωνιστικής περιόδου 2015-2016 ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας μεγαλύτερης των 5.000,00 € (6.000,00 €) στις 04/08/2015.

2. Ανακριβή έκδοση έντεκα (11) φορολογικών στοιχείων για την έκδοση εισιτηρίων διαρκείας της αγωνιστικής περιόδου 2015-2016 σε ισάριθμους φιλάθλους, συνολικής αποκρυσβείας αξίας 72.160,00 €, αξίας εκάστης μεγαλύτερης των 5.000,00 € την περίοδο από 01/07/2015 έως 23/09/2015.

Για καθεμιά παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με ποσοστό 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυσβείας (μη εμφανισθείσας) αξίας, σύμφωνα με την παρ. 3 (στ') του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, η οποία εφαρμόζεται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του νόμου (17/10/2015) και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013.

Τα ως άνω ποσά προέκυψαν από το πόρισμα της από 19/11/2021 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, έγινε έλεγχος των πιστώσεων στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η με Α.Φ.Μ. (μέτοχος της προσφεύγουσας) μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (ΣΜΤΛ), όπου από την αντιπαραβολή των πιστώσεων με αντίστοιχες εγγραφές στα λογιστικά βιβλία της προσφεύγουσας (αναλυτικό καθολικό των λογαριασμών 73.00.003

& 73.00.01-Έσοδα από εισιτήρια διαρκείας χονδρικής και λιανικής), καθώς και με τον τιμοκατάλογο της αγωνιστικής περιόδου 2015-2016 που περιλαμβάνεται στο επίσημο ενημερωτικό φυλλάδιο της προσφεύγουσας, όπως είχε δημοσιευτεί στο διαδίκτυο, διαπιστώθηκαν περιπτώσεις, όπου η αξία των φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Π.) που εκδίδονταν για πώληση εισιτηρίων διαρκείας υπολειπόταν των αντίστοιχων ποσών που οι φίλαθλοι κατέβαλλαν ως αντίτιμο. Για την αναλογούσα διαφορά εκδιδόταν Ονομαστική Απόδειξη Είσπραξης (μη φορολογικό στοιχείο) από την με Α.Φ.Μ. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος έκρινε ότι τα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία (Α.Λ.Π.) που εξέδιδε η προσφεύγουσα θα έπρεπε να περιλαμβάνουν το σύνολο του αντιτίμου που κατέβαλλαν οι φίλαθλοι.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Εκδόθηκε χωρίς την έκδοση εντολής ελέγχου και τη διενέργεια διακριτού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και η ίδια στερήθηκε του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

2^{ος} λόγος: Δεδομένου του έτερου ελέγχου που διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ο οποίος έκανε δεκτό ότι δεν υφίσταται ανακρίβεια ως προς το επιμέρους ποσό των 72.160,00 €, θα πρέπει μειωθεί το πρόστιμο κατά το ποσό που αναλογεί σε αυτό το ποσό, ήτοι 18.040,00 € (= 25% * 72.160,00 €).

3^{ος} λόγος: Εσφαλμένη κρίση του ελέγχου ως προς τα πραγματικά περιστατικά και την ακολουθηθείσα πρακτική, αναφορικά με την ανακριβή έκδοση 3.459 φορολογικών στοιχείων.

4^{ος} λόγος: Επικουρικά, το ποσό της φερόμενης ανακρίβειας θα πρέπει να διαμορφωθεί με βάση την πλησιέστερη στο ποσό της απόδειξης τιμή του τιμοκαταλόγου.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα».

Επειδή με το υπ' αριθμόν ΔΕΛ Α 1069048/2.5.2014 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα 'Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν. 4174/2013', διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «Στις περιπτώσεις που στις Δ.Ο.Υ. έχουν διαβιβασθεί εκθέσεις ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε. με ημερομηνία θεώρησης μέχρι 31.12.2013 και δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις μέχρι την ως άνω ημερομηνία, επειδή από 1.1.2014 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν. 4174/2013, οι εκθέσεις ελέγχου θα θεωρούνται από τη Δ.Ο.Υ. δελτία πληροφοριών θα εκδίδεται νέα εντολή ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. (σχετ. διατ. ν.4254/2014 Κεφ.Α άρθρο. πρώτο, παράγραφος Δ, υποπαράγραφος Δ2) θα κοινοποιείται στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων

και προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου ή προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου και γενικά θα ακολουθείται χωρίς παρέκκλιση η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του ν.4174/2013 λαμβάνοντας σε κάθε περίπτωση υπόψη τις απόψεις του φορολογούμενου. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν εφαρμογή και για τις εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ με ημερομηνία θεώρησης μετά την 1/1/2014 εφόσον δεν τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 και 62 του ν. 4174/2013».

Επειδή σύμφωνα με την Δ.ΟΡΓ.Α.1139240ΕΞ2015/27-10-2015 Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., η Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), κατά τον τομέα των αρμοδιοτήτων τους, ασκούν τις αρμοδιότητες επί των ελέγχων πρόληψης για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, [...] καθώς και όλες τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα που άπτονται φορολογικών και τελωνειακών υποθέσεων, οι οποίες μεταφέρονται στην Γ.Γ.Δ.Ε. από την **Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε.**

Επειδή εν προκειμένω, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ προέβη στην έκδοση της οριστικής πράξης επιβολής προστίμου, χωρίς να προηγηθεί έκδοση νέας εντολής ελέγχου και σύνταξη νέας έκθεσης ελέγχου, αλλά βασιζόμενος στην από 19/11/2021 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από την ανωτέρω Έκθεση Ελέγχου, τηρήθηκε κατά γράμμα η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 και 62 του ν. 4174/2013 από την πλευρά της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ήτοι:

- Συντάχθηκε το υπ' αριθμόν/27-10-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, το οποίο επιδόθηκε στην έδρα της προσφεύγουσας στις 27/10/2021 και ώρα 12:30 στον οικονομικό διευθυντή της κ.
- Η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό πρωτοκόλλου Υ.Ε.Δ.Δ.Ε./18-11-2021 υπόμνημά της που αφορά τις απόψεις ή τις ενστάσεις της επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων του ελέγχου.
- Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής έλαβε υπόψη της τις απόψεις της προσφεύγουσας, πριν προβεί στην έκδοση της από 19/11/2021 Έκθεσης Ελέγχου και την αποστείλει στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τους 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, δεδομένου του έτερου ελέγχου που διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ο οποίος έκανε δεκτό ότι δεν υφίσταται ανακρίβεια ως προς το επιμέρους ποσό των 72.160,00 €, θα πρέπει μειωθεί το πρόστιμο κατά το ποσό που αναλογεί σε αυτό το ποσό, ήτοι 18.040,00 € (= 25% * 72.160,00 €).

Επειδή όπως προκύπτει από την Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, υπάρχει η εισήγηση για «**την απόρριψη εν μέρει της από 31/12/2021 Αίτησης Επανεξέτασης (με αριθμό Πρωτοκόλλου κατάθεσης)**...», χωρίς να διευκρινίζεται το ακριβές ύψος του προστίμου, στο οποίο θα έπρεπε να διαμορφωθεί η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/2-3-2022 έγγραφο, με το οποίο ζητούσε διευκρινίσεις «**αναφορικά με το ακριβές ποσό, το οποίο εισηγείστε ότι θα πρέπει να καταλογιστεί με την προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου**».

Επειδή η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ανταποκρινόμενη, απέστειλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/31-03-2022 έγγραφο, με το οποίο διευκρίνισε ότι «**...το ακριβές ποσό που εισηγούμεθα ότι θα πρέπει να καταλογιστεί με την προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου είναι (79.540,00 € - 18.040,00 € = 61.500,00 €)**».

Επειδή παράλληλα, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας και την υπ' αριθμόν/04-02-2022 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία προσβάλλει τις υπ' αριθμόν/2021 και/2021 πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με τις οποίες καταλογίστηκαν φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α. αντίστοιχα, με βάση ξεχωριστό έλεγχο που διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.. **Επειδή** από την εν λόγω Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., προκύπτει ότι έγιναν εν μέρει δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. έκρινε τελικά ότι δεν υφίσταται η παράβαση της ανακριβούς έκδοσης στοιχείων για το επιμέρους ποσό των 72.160,00 € (υπό στοιχεία Β.2. ανωτέρω ιστορικού).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός**.

Ως προς τον 3^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα ποσά που κατέβαλλαν οι φίλαθλοι δεν αντιστοιχούσαν μόνο στην αγορά του εισιτηρίου διαρκείας (δηλ. στο δικαίωμα εισόδου στο γήπεδο) αλλά ταυτόχρονα και στην οικονομική ενίσχυση του μη κερδοσκοπικού σωματείου με Α.Φ.Μ., με απώτερο σκοπό τη συμμετοχή στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της προσφεύγουσας. Κατά την καταβολή του ποσού από κάθε φίλαθλο, εκδιδόταν ένα φορολογικό στοιχείο από την προσφεύγουσα (Α.Λ.Π.) και ένα μη φορολογικό στοιχείο (Απόδειξη Είσπραξης) από την με Α.Φ.Μ. Η καταβολή της οικονομικής ενίσχυσης δεν αποτελούσε υποχρέωση του αγοραστή αλλά επαφίονταν στη διακριτική του ευχέρεια.

Επειδή ωστόσο, το δικαίωμα εισόδου στο γήπεδο συνίσταται στην αγορά και κατοχή του εισιτηρίου.

Επειδή δεν ήταν δυνατή η αγορά των εισιτηρίων διαρκείας από τους φιλάθλους χωρίς την καταβολή και των δύο ποσών, ήτοι προκύπτει άμεση σύνδεση του δικαιώματος εισόδου στο γήπεδο με την καταβολή του συνολικού αντιτίμου που αναγράφεται στον τιμοκατάλογο με τα εισιτήρια διαρκείας.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (σελ. 7) «σε τουλάχιστον δύο χιλιάδες πενήντα τέσσερις (2054) περιπτώσεις αγοράς εισιτηρίων διαρκείας συνολικής αξίας 442.916,00 € ο έλεγχος δεν εντόπισε ανακρίβεια στην έκδοση των φορολογικών στοιχείων καθώς τα ονόματα των φιλάθλων δε συσχετίστηκαν με τις οικονομικές ενισχύσεις ή δωρεές προς την», ήτοι καταρρίπτεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως προς την ακολουθηθείσα πρακτική.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται επικουρικά ότι, αναφορικά με τα ποσά της ανακρίβειας υπό της περ. Α' της προσβαλλόμενης πράξης, αυτά θα έπρεπε να διαμορφωθούν με βάση την πλησιέστερη στο ποσό της απόδειξης τιμή του τιμοκαταλόγου.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, εκάστη αποκρυβείσα αξία της περ. Α' της προσβαλλόμενης πράξης, υπολείπεται του ορίου των 5.000,00 €.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 54, παρ. 2 (δ') του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν για την υπό κρίση περίοδο, για την παράβαση της έκδοσης ανακριβών στοιχείων αξίας εκάστου μικρότερης των 5.000,00 €, προβλέπουν πρόστιμο 500 € για κάθε στοιχείο που εκδίδεται ανακριβώς (με ανώτατο ποσό τις 30.000,00 €), ήτοι πρόστιμο με βάση τον αριθμό των στοιχείων και όχι με βάση την αξία αυτών.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **αλυσίτελώς προβάλλεται**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **31/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. κατά της υπ' αριθμόν/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 61.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.