



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23.10.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 3

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την ΠΟΛ 1076/23.04.2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1456/26.04.2018).

4. 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».

5. Την από/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό 2018 πράξης

επιβολής προστίμου – άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 - του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την υπ' αριθμ. 2018 πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , φορολογικού έτους 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. 2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθ.54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.600,00 €, για το φορολογικό έτος 2017, λόγω

α) μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών υποκαταστήματος (πληροφοριακού χαρακτήρα) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 και 54 παρ. 1 περ. α του Ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

β) μη συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις του αρθρ. 13 Ν. 4174/2013 – μη τήρησης αξιόπιστων λογιστικών αρχείων – κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 και του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η του Ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εδράζεται επί της από/2017 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ., συνεργείο ελέγχου της οποίας διενήργησε τον έλεγχο στις-2017 στην ανωτέρω επιχείρηση, βάσει της υπ' αρ./2017 εντολής του Προϊσταμένου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι:

Την ημέρα του ελέγχου είχε διαθέσει για λόγους ανθρωπιστικούς δωρεάν αποθηκευτικό χώρο στην οικογένεια του προκειμένου να τελεστεί ένα μνημόσυνο. Ο χώρος διέθετε τον εξοπλισμό, καθώς στο παρελθόν λειτουργούσε ως καφενείο, ωστόσο η λειτουργία του είχε διακοπεί πολλά χρόνια πριν. Η παροχή του φαγητού που βρέθηκε σερβιρισμένο στα τραπέζια είχε αναληφθεί από εταιρεία catering όπως επιβεβαιώθηκε από τον υπεύθυνο σερβιρίσματος κύριο Ο τελευταίος μάλιστα σε μεταγενέστερη δήλωσή του αναφέρει ότι τα τραπεζοκαθίσματα της εκδήλωσης ανήκαν στην επιχείρησή του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000 όπως ίσχυε πριν τροποποιηθεί με το άρθρο 356 παρ.1 του Ν.4512/2018 οριζόταν ότι:

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης.

.....
β) δήλωση μεταβολών - μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές».

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του ν.4174/2013, προβλέπεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητα του».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 και 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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,

.....
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

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

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση στις/2017 ημέρα και ώρα 11:00 υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. κατόπιν της με αριθμό/2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της υπηρεσίας η οποία εκδόθηκε μετά από επώνυμη προφορική καταγγελία, ότι οι λειτουργούν κατάστημα στο οποίο θα διενεργηθεί μνημόσυνο, μετέβησαν στο χωριό και εντόπισαν τον χώρο για τον οποίο έγινε η καταγγελία. Επρόκειτο για χώρο εμβαδού 300 τ.μ., με τζαμαρία, διαμορφωμένο ως χώρος εστίασης. Εντός αυτού υπήρχαν τουλάχιστον 100 καθίσματα με τα ανάλογα τραπέζια, ψυγεία, πάγκος σερβιρίσματος και καθαριότητας, ενώ μέρος του χώρου ήταν διαμορφωμένο ως πίστα. Την ώρα του ελέγχου στην αίθουσα βρίσκονταν δεκάδες άτομα και γινόταν σερβίρισμα γεύματος. Ζητήθηκε από τον υπεύθυνο του σερβιρίσματος να υποδείξει τον υπεύθυνο του καταστήματος. Ως υπεύθυνος συστήθηκε ο προσφεύγων ο οποίος δήλωσε ότι ο χώρος είναι δικός του και τον παραχώρησε δωρεάν στην οικογένεια του εκλιπόντος για την τέλεση του μνημόσυνου, ενώ τα φαγητά τα είχε αναλάβει επιχείρηση catering ιδιοκτησίας του, ο οποίος ισχυρίστηκε ότι συναλλάχθηκε απευθείας με την οικογένεια του εκλιπόντος.

Επειδή, η περιγραφή του χώρου όπως αποτυπώνεται στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. και η ύπαρξη σε αυτόν εξοπλισμού (ψυγείων, πάγκου σερβιρίσματος και καθαριότητας, καρεκλών, τραπεζιών) καταδεικνύει ότι δεν πρόκειται για μία αποθήκη, αλλά για επαγγελματική εγκατάσταση που βρίσκεται σε πλήρη λειτουργία, γεγονός που υποδηλώνει και η παρουσία δεκάδων ατόμων που γευμάτιζαν την ώρα του ελέγχου.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ο χώρος δεν ήταν εξοπλισμένος, καθώς τα τραπεζοκαθίσματα που υπήρχαν σε αυτόν ανήκουν στην επιχείρηση catering, δεν αποδεικνύεται, διότι πέρα της υπεύθυνης δήλωσης του ιδιοκτήτη της επιχείρησης δεν προσκομίστηκαν άλλα στοιχεία που να αποδεικνύουν τη μεταφορά των τραπεζοκαθισμάτων όπως φορολογικά στοιχεία διακίνησης, ούτε δηλώθηκε το μέσο που χρησιμοποιήθηκε για αυτήν. Όπως δε προκύπτει από την έκθεση ελέγχου ο αριθμός των τραπεζοκαθισμάτων ήταν κατά πολύ μεγαλύτερος από τον αριθμό των παρευρισκομένων.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί δωρεάν διάθεσης του αποθηκευτικού χώρου προς τέλεση μνημόσυνου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης**2018** και αριθμό πρωτοκόλλου **6** ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**

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

Υπ' αριθμ.-/.....-2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013,
φορολογικού έτους 2017 :

Ποσό 2.600,00 ευρώ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.