



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 2-10-2018

Αριθμός απόφασης: 1689

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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».

Την από-**2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, Δήμου, Νομού, Τ.Κ., κατά **α)** της υπ' αριθμ.-/.....-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρ. 58Α παρ.1 του Ν.4174/2013, και

β)της υπ'αριθμ.-/.....-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρ.54 του Ν. 4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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.-/.....-**2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, φορολογικού έτους 1/1/2014 – 31/12/2014, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ.1 του Ν. 4174/2013, **συνολικού ποσού 1.131,68€**, λόγω μη έκδοσης τριάντα (30) παραστατικών στοιχείων για πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 13%, καθαρής αξίας 17.410,42€ πλέον Φ.Π.Α. 2.263,35€.
- Με την υπ' αριθμ.-/.....-**2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, φορολογικού έτους 1/1/2014 – 31/12/2014, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, **συνολικού ποσού 2.600,00€**, λόγω μη συμμόρφωσης με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, καθώς και λόγω της μη υποβολής δήλωσης μεταβολών – μετάταξης για ένταξη στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων, ως αγρότης ειδικού καθεστώτος με κύρια δραστηριότητα «καλλιέργεια αραβόσιτου», αιτήθηκε την επιστροφή Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρ.41 του Ν. 2859/2000. Στα πλαίσια του ελέγχου για την επιστροφή του Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι κατά τη χρήση 2013 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα άνω των 15.000€ και συνεπώς όφειλε να ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., όπως και έπραξε, υποβάλλοντας εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ.-/.....-2016 δήλωση μεταβολής εργασιών από 1-1-2014, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 ως 61 του Ν. 4446/2016. Κατ' εφαρμογή των ίδιων διατάξεων, ο προσφεύγων υπέβαλλε εκπρόθεσμα περιοδικές δηλώσεις (αρχική & τροποποιητική) Φ.Π.Α. για το 4^ο τρίμηνο της διαχειριστικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014, από τις οποίες προέκυψε ποσό Φ.Π.Α. προς απόδοση 1.518,84€ πλέον τόκο του άρθρου 53 του ΚΦΔ ύψους 320,63€. Επειδή, τα ως άνω βεβαιωθέντα ποσά δεν εξοφλήθηκαν εντός της νόμιμης προθεσμίας των 30 ημερών, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 61 παρ.2, ούτε υπήχθησαν σε ρύθμιση κατά τις διατάξεις του άρ.43

του Κ.Φ.Δ., ο φορολογούμενος εξέπεσε των ευνοϊκών ρυθμίσεων του Ν. 4446/2016 και κατά συνέπεια οι εν λόγω δηλώσεις θεωρούνται ως μηδέποτε υποβληθείσες.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης επικαλούμενος ότι η επιβολή των ως άνω προστίμων έρχεται σε αντίθεση με την αρχή της αναλογικότητας, σύμφωνα με την οποία ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διάταξης, αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος και τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι συνέπειες του τελούν σε δυσαναλογία με τον επιδιωκόμενο σκοπό. Τα μέτρα, δηλαδή οι κυρώσεις, θα πρέπει να είναι αναγκαία και κατάλληλα. Τα προσβαλλόμενα πρόστιμα είναι δυσανάλογα των παραβάσεων και γι' αυτό θα πρέπει να περιοριστούν. Προσκρούουν στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας. Δεν υπήρξε απόκρυψη φορολογητέας ύλης καθώς, έστω και εκπρόθεσμα, οι συναλλαγές του προσφεύγοντα δηλώθηκαν και οι φόροι εξοφλήθηκαν μέσω κατάσχεσης του Τραπεζικού του λογαριασμού. Η επιβολή των εν λόγω προστίμων οδηγεί στη διπλή φορολόγηση ουσιαστικά, των ίδιων ποσών.

Επειδή, η αρχή της αναλογικότητας, απορρέουσα από την έννοια και τους θεσμούς του κράτους δικαίου, καθιερώνεται ήδη ρητώς από το Σύνταγμα (άρθρ. 25 παρ. 1) και σύμφωνα με αυτήν οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη Διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνον οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διάταξης, τότε μόνο αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος του ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΣτΕ 3474/2011 Ολ., 990/2004 Ολ.)

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα, όπως ισχυρίζεται και η προσφεύγουσα, να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγή του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, η αρχή της βεβαιότητας του φόρου, στενά συνδεδεμένη με την αρχή της νομιμότητας του φόρου, υποχρεώνει το νομοθέτη να διατυπώνει με τρόπο σαφή και πλήρη τα ουσιώδη στοιχεία του φόρου Έτσι η αρμοδιότητα των φορολογικών οργάνων είναι δέσμια με την έννοια ότι τα όργανα οφείλουν να εκδώσουν τις φορολογικές πράξεις κατά την υπό του νόμου καθορισμένη διαδικασία και να βεβαιώσουν το οφειλόμενο ποσό με βάση τις σχετικές φορολογικές διατάξεις. (Φινοκαλιώτης, φορολογικό δίκαιο σελ .148).

Επειδή, ο σκοπός των διατάξεων των φορολογικών νόμων με τους οποίους προβλέπεται η επιβολή προστίμων είναι ο εξαναγκασμός του υπόχρεου σε ταχεία και ακριβή συμμόρφωση προς τη σχετική υποχρέωσή του (ΣτΕ 2460/1981)

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2014 εντάχθηκε στο κανονικό καθεστώς αγροτών κατ' εφαρμογή των ευνοϊκών διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016, σύμφωνα με τις οποίες οι φορολογούμενοι που υποβάλλουν δηλώσεις κατ' εφαρμογή του ως άνω νόμου, απαλλάσσονται των προστίμων υπό την προϋπόθεση εξόφλησης των φόρων εντός τριάντα (30) ημερών ή ένταξής και εξόφλησής τους μέσω ρύθμισης χρεών. Σε περίπτωση μη καταβολής αυτών κατά τα προεκτεθέντα, εκπίπτουν των ευνοϊκών διατάξεων του ως άνω νόμου και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. υποχρεούται στον έλεγχο και την επιβολή των προβλεπόμενων προστίμων.

Κατά συνέπεια, ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ'αριθμ./-2018 &/-2018 πράξεων επιβολής προστίμου.

1)Επί της υπ' αρ./-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^A του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 1/1/2014 – 31/12/2014

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.131,68 €	1.131,68 €

2)Επί της υπ' αρ.-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 1/1/2014 – 31/12/2014

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.600,00 €	2.600,00 €

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

Ο προϊστάμενος της Υποδ/νης
Επανεξέτασης & Νομικής
Υποστήριξης

Κατσιούρης Γεώργιος

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.