



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604553

FAX : 213 1604567

Καλλιθέα, 09/07/2018

Αριθμός απόφασης: 3354

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. 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.

4. Την από 09/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βόλου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής ΤΟΥ, 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' αρ./2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2, περίπτωση α' του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 επειδή δεν είχε υποβάλει Δήλωση Μεταβολής δραστηριότητας για τις ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΜΠΡΕΛΩΝ Η/ΚΑΙ ΚΑΘΙΣΜΑΤΩΝ ΠΑΡΑΛΙΩΝ (ΠΛΑΖ) (ΚΑΔ 93291105) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν. 4174/2013 και των άρθρων 4 και 7 της ΠΟΛ 1006/2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Κατέχει κινητή καντίνα και δεν παρέχει υπηρεσίες μίσθωσης ομπρελοκαθισμάτων, εξέδωσε κανονικά τα φορολογικά στοιχεία για του καφέδες αλλά για τη μίσθωση των ομπρελοκαθισμάτων ευθύνεται η διπλανή καντίνα η οποία είναι σταθερή και κατέχει και τη νόμιμη άδεια μίσθωσης ομπρελοκαθισμάτων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000: «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.

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 τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 4174/2013: «β. Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης

της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης.

Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη σύσταση.

Στη δήλωση έναρξης περιλαμβάνονται ο τόπος άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, τυχόν υποκαταστήματα, το αντικείμενο των εργασιών, το τηρούμενο λογιστικό σύστημα καθώς και το καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1006/2013 “ Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)/Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης/Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας.”, άρθρο 7 “Δήλωση Μεταβολής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας” : «1. Τα πρόσωπα του άρθρου 4 της παρούσας, υποχρεούνται, να ενημερώνουν τη Φορολογική Διοίκηση, για τις μεταβολές που αφορούν στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα ή το αντικείμενο της δραστηριότητας τους καθώς και τις λοιπές πληροφορίες, που παρασχέθηκαν, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, εντός δέκα (10) ημερών, από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές ή από το χρόνο έκδοσης της ανακοίνωσης του Γ.Ε.ΜΗ., όπου απαιτείται.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013: «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.....

.....

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 διατηρεί ατομική επιχείρηση-οντότητα με αντικείμενο εργασιών την κινητή καντίνα και έχει έδρα στο Νέο Κλήμα της Σκοπέλου.

Στην ανωτέρω επιχείρηση πραγματοποιήθηκε στις 26/08/2017, ημέρα της εβδομάδας Σάββατο και ώρα 16:25΄ μερικός επιτόπιος έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014, σύμφωνα με την υπ΄ αριθμ./2017 Εντολή διενέργειας Ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου. Η εντολή αυτή εκδόθηκε ύστερα από τη με αρ.

πρωτ./2017 (ΔΑΠ/2017) επώνυμη τηλεφωνική καταγγελία εις βάρος του προσφεύγοντος. Σύμφωνα με αυτή την επώνυμη καταγγελία πελάτη της καντίνας του προσφεύγοντος, ενώ αυτός πλήρωσε 7,00 € για δύο ξαπλώστρες με ομπρέλα την 24/08/2017 και ώρα 11:33', ο προσφεύγων δεν εξέδωσε καμία σχετική απόδειξη και ενώ έφευγε του προσκόμισε την Νο ΑΛΣ της γειτονικής επιχείρησης καντίνας και ενοικίασης ομπρελοκαθισμάτων του με ΑΦΜ, αξίας 7,00 €.

Επειδή οι ελεγκτές εισήλθαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση και αφού γνώρισαν την ιδιότητά τους στον υπεύθυνο αυτής, επιδεικνύοντας την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές τους ταυτότητες, ζήτησαν και έλαβαν απόδειξη ενδεικτικής αξίας από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. με αριθμό και προσωρινό δελτίο ημερήσιας κίνησης. Από τον έλεγχο και ύστερα από έρευνα ανάμεσα σε 15 ομπρέλες που βρίσκονταν εγκατεστημένες πλησίον της κινητής καντίνας και ξεχωρίζαν από τις υπόλοιπες που βρίσκονταν στη παραλία γιατί ήταν χρώματος μπλε ενώ οι υπόλοιπες ήταν ψάθινες, διαπιστώθηκε ότι σε δύο περιπτώσεις παρεών εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα κανονικά οι αποδείξεις λιανικής πώλησης για σερβιρισθέντα αγαθά (καφέδες) ενώ για την χρήση (εκμίσθωση) των ομπρελοκαθισμάτων δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), αξίας 7,00 € έκαστη. Σε ερώτηση των ελεγκτών σε ποιόν πλήρωσαν το προαναφερόμενο ποσό για την χρήση των ομπρελοκαθισμάτων, δήλωσαν ότι πλήρωσαν στον υπάλληλο της κινητής καντίνας που του είχε σερβίρει και του καφέδες, ήτοι της επιχείρησης του προσφεύγοντος. Ο προσφεύγων δήλωσε σε σχετικές ερωτήσεις των ελεγκτών πως δεν διαθέτει άδεια εκμίσθωσης ομπρελοκαθισμάτων θαλάσσης.

Επειδή σύμφωνα με το πληροφοριακό σύστημα TAXIS η μοναδική δηλωθείσα δραστηριότητα του προσφεύγοντος είναι η με Κωδικό Δραστηριότητας 56101901 "Υπηρεσίες γευμάτων που παρέχονται από κινητές καντίνες που λειτουργούν υπαίθρια (ή εξυπηρετούν υπαίθριες εκδηλώσεις)". Μέχρι και τη στιγμή του ελέγχου δεν είχε υποβάλει δήλωση μεταβολής για τη δευτερεύουσα δραστηριότητα της "Εκμίσθωσης ομπρελών ή/και καθισμάτων παραλιών (πλαζ)" με Κ.Α.Δ. 93291105, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1 β του Ν. 2859/2000 και του άρθρου 10 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου διαπίστωσε την από μέρους του προσφεύγοντος εκμίσθωση ομπρελοκαθισμάτων σε πελάτες της παραλίας όπου βρίσκεται εγκατεστημένη η καντίνα του αν και ο ίδιος ισχυρίζεται ότι αυτές εκμισθώνονται από διπλανή του επιχείρηση (σταθερή καντίνα). Σε τρεις περιπτώσεις χρήσης ομπρελοκαθισμάτων, οι πελάτες πλήρωσαν το τίμημα χρήσης αυτών (7,00 € έκαστη) σε υπάλληλο της επιχείρησης του προσφεύγοντος, όπου είχαν πληρώσει και τους καφέδες για τους οποίους είχαν εκδοθεί κανονικά παραστατικά από τον προσφεύγοντα.

Επειδή σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, η μη υποβολή από μέρους του προσφεύγοντος δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα αφορά διαδικαστική παράβαση της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, της οποίας το ύψους του προστίμου ορίζεται

στη παράγραφο 2 , περίπτωση α΄ του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. Οπότε ορθώς επιβλήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Βόλου πρόστιμο ύψους 100,00 €

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29/12/2017 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2017 της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ **Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2017

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017: 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**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.