



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Καλλιθέα

18.06.2018

Αριθμός απόφασης 3061

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-514
ΦΑΞ : 2131604-566

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

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 16.02.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ , κατοίκου Μεσσηνίας (.....), Τ.Κ., κατά των με αριθ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 και/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α §1 ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ για το φορολογικό έτος 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5. Τις ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ για το φορολογικό έτος 2017 .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16.02.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 αριθμό/**20-12-2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 Ν. 4174/13 του Προισταμένου Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 πρόστιμο 2.500,00 ευρώ γιατί υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση : ασκούσε εμπορική δραστηριότητα και πουλούσε οπωροκηπευτικά είδη α) από σταθερή υπαίθρια εγκατάσταση , β) τα οποία δεν ήταν παραγωγής της αλλά τα αγόραζε και τα μεταπωλούσε και γ) προϊόντα τα οποία ύστερα από επεξεργασία προσδίδεται σε αυτά χαρακτήρας βιοτεχνικών προϊόντων. Ως εκ τούτου έπρεπε να έχει προβεί σε μεταβολή σε κανονικό καθεστώς ΦΠΑ , να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία από ΦΤΜ κατά παράβαση του άρθ.13 του ν.4174/2013 και παράβαση του άρθρου 54 § 1 περίπτωση η του Ν.4174/2013 Ως ισχύει και επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54 § 2 παρ. ε του ιδίου νόμου ήτοι 2.500,00 ευρώ.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 20/12/2017 έκθεσης ελέγχου των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ για την ορθή εφαρμογή διατάξεων Ν.4174/2013 και βάσει της με αριθ/7.7.2017 εντολή μερικού ελέγχου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 έως 31/12/2017.

- Με την αριθμό/**20-12-2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13 του Προισταμένου Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 πρόστιμο **250,00 ευρώ** γιατί υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση : μη έκδοση τριών (2) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας χωρίς ΦΠΑ 36,28 ευρώ. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8παρ.1 12 παρ.1 και 13 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) όπως ισχύει με τα άρθρα 3 & 7 Ν.4337/2015 και όπως τροποποιήθηκε μετά το αρθ.51 Ν.4410/2016.

Οι συναλλαγές για τις οποίες διαπιστώθηκε η μη έκδοση παραστατικών υπόκειται σε συντελεστή Φ.Π.Α 13%.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 20/12/2017 έκθεσης ελέγχου των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ για την ορθή εφαρμογή διατάξεων Ν.4174/2013 και Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) βάσει της με αριθ/7.7.2017 εντολή μερικού ελέγχου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 έως 31/12/2017.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 07/07/2017 ημέρα Παρασκευή υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του ΚΦΔ και του Ν.2859/2000 (ΦΠΑ) σύμφωνα με την ανωτέρω εντολή φορολογικού ελέγχου , στην ανωτέρω ελεγχόμενη -- και επί εγκατάστασης που διέθετε επί της Ε.Ο. ΚΑΛΑΜΑΤΑ -..... στη θέση , έμπροσθεν της οικίας της , διαπίστωσαν τα κάτωθι:

Παρουσία του ελέγχου η ελεγχόμενη δεν εξέδωσε ένα παραστατικό αξίας 4,00€ για πώληση

σε πελάτη φρούτων(μανταρινιών) κατά παράβαση των άρθρων 12,13 του ν.4308/2014 καθώς και των διατάξεων του άρθρ.41 του ν.2859/2000και της πολ. 1191/30-12-2016.

Αφού ολοκληρώθηκε η διαδικασία της πώλησης παρουσία τους και ενημέρωσαν την ελεγχόμενη για την ιδιότητα τους ζήτησαν να επιδείξει τα στοιχεία που εξέδιδε κατά την πώληση , προκειμένου να παραληφθεί αντίγραφο , και τους ανέφερε ότι δεν εξέδιδε διότι δεν ήταν υποχρεωμένη ως αγρότης ειδικού καθεστώτος .

Διαπιστώθηκε επίσης πως είδη βερίκοκα , νεκταρίνια και ροδάκινα καθώς και βάζα με μέλι και βάζα με γλυκά του κουταλιού βρίσκονταν προς διάθεση ανάμεσα σε άλλα είδη, παραγωγής της ελεγχόμενης .

Με το υπ' αριθ./7-7-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου εκλήθη να υποβάλει εντός είκοσι ημερών στην Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ εγγράφως τις απόψεις της και οποιοδήποτε σχετικό έγγραφο σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 28 του ν.4174/2013 ως ισχύουν καθώς και το άρθρο 6 του ν. 2690/1999,στο οποίο ανταποκρίθηκε. Μετά από επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων από την προσφεύγουσα ο έλεγχος διαπίστωσε ότι:

Η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε στοιχείο για πωλούμενα είδη αξίας 4,00 € κατά παράβαση των άρθρ. 12,13 του ν.4308 /2014 , άρθρο 41του ν. 2859/2000 .

- Δεν ζήτησε , δεν έλαβε και δεν εξέδωσε συνοδευτικό μεταφοράς ή στοιχείο αξίας στα είδη γιαρμάδες εκτιμώμενης αξίας (5*1) 5,00 ευρώ (με Φ.Π.Α 13%) και δύο βάζα με μέλι δύο κιλών έκαστο, εκτιμώμενης αξίας (4*8) 32,00ευρώ (με Φ.Π.Α13%) , κατά παράβαση του άρθρ. 5 του ν.4308/2014 και του άρθρ 54 §1 περ. ιστ' του ν 4174/2013
- δεν είχε εγγραφεί στο φορολογικό μητρώο ως πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου και να καταστεί υπόχρεος σε καταβολή και παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία κατά παράβαση του άρθρου 36 και 39 του Ν. 2859/2000 και του άρθρου 10 του ν.4174/2013 ως ισχύουν.
- δεν έκανε χρήση Φ.Τ.Μ. αρθ.12 ν.4308/2014 και πολ.1002/2014 αρθ.1,
- δεν τηρούσε βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4174/2013

Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε την/16.02.2018 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την επανεξέταση με σκοπό την τροποποίηση της για τους εξής λόγους:

1. Τα βερίκοκα και τα ροδάκινα, από δύο κιλά το καθένα, τα είχε αγοράσει ο σύζυγός μου το απόγευμα της ίδιας ημέρας και συγκεκριμένα στις 17:36 μμ (απόδειξη ταμειακής συν. Νο 4) από το οπωροπαντοπωλείο του που βρίσκεται στην οδό στην Καλαμάτα και προορίζονταν για προσωπική κατανάλωση.
2. Τα προϊόντα τα οποία πωλεί στο συγκεκριμένο σημείο είναι δικής μου παραγωγής και επιμέλειας, πάντα σε μικρή κλίμακα παραγωγής
3. οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του Ν.4308/2014 (όπου μεταξύ άλλων ορίζεται η υποχρέωση έκδοσης στοιχείων κ.λπ.).

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 §1 §7 §8του Ν. 4308/2014

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. [1809/1988](#) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

Επειδή σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1002/31.12.2014(ΦΕΚ Β' 3/05-01-2015)- Κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών.

4. Για τις παρακάτω περιπτώσεις λιανικών συναλλαγών παρέχεται απαλλαγή από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών αποδείξεων πώλησης μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού:

α)

β) Οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που εκδίδονται εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου, με εξαίρεση τους πωλητές (αγρότες - μεταπωλητές) σε λαϊκές αγορές και τους πωλητές αποκλειστικά μέσω πλανοδίου ή υπαίθριου εμπορίου

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **13 του Ν. 4308/2014**

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Από τις διατάξεις του άρθρου **10 § 1 του ν. 4174/2013**, προβλέπεται ότι:

Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του

Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο.

Από τις 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39του Κώδικα ΦΠΑ (ν. [2859/2000](#)),

1. Δύνανται να απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής του φόρου υποκείμενοι, οι οποίοι, κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος, πραγματοποίησαν παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών κατά την έννοια του άρθρου 2, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, αξίας μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ. Δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας αυτής οι μεταβιβάσεις ενσώματων ή άυλων αγαθών επένδυσης, καθώς και οι απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Επίσης, δύνανται να απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής του φόρου υποκείμενοι κατά το χρόνο έναρξης των εργασιών τους.
2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 δεν έχουν εφαρμογή:
 - α) στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος,
 - β) στους υποκείμενους στο φόρο που δεν είναι εγκαταστημένοι στο εσωτερικό της χώρας,
 - γ) στην παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **21 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. [2859/2000](#)),**

1. Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) στη φορολογητέα αξία. Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δεκατρία τοις εκατό (13%).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **41 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. [2859/2000](#), Α' 248),** όπως αντικαταστάθηκαν και ισχύουν με το αρθ. **47 του ν. 4410/2016** ως εξής:

«Άρθρο 41 Ειδικό καθεστώς αγροτών

1. Οι αγρότες, οι οποίοι κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος πραγματοποίησαν προς οποιοδήποτε πρόσωπο παραδόσεις αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και παροχές αγροτικών υπηρεσιών των οποίων η αξία ήταν κατώτερη των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και έλαβαν επιδοτήσεις κατώτερες των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου, με την επιφύλαξη της παραγράφου 5. Οι εν λόγω αγρότες δεν επιβαρύνουν με φόρο προστιθέμενης αξίας τις παραδόσεις των αγαθών τους

και τις παροχές των υπηρεσιών τους και δικαιούνται επιστροφής του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της αγροτικής εκμετάλλευσής τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 2 και 3.

.....
5. Δεν υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου, αλλά εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς οι αγρότες οι οποίοι:

- α) ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42, με τη μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών,
- β) πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων,
- γ) ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν λογιστικά αρχεία (βιβλία) σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.
- δ) παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από λαϊκές αγορές ή από δικό τους κατάστημα ή πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις των προϊόντων τους προς άλλο κράτος - μέλος της Ε. Ε..

Η ένταξη στο κανονικό καθεστώς ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία συντρέχει μία των προϋποθέσεων της ανωτέρω περίπτωσης. Για την ένταξη στο κανονικό καθεστώς υποβάλλεται δήλωση έναρξης ή μεταβολών, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του ν. 4174/2013 (Α' 170). Αν η ένταξη στο κανονικό καθεστώς πραγματοποιείται εντός του φορολογικού έτους, οι αγρότες έχουν δικαίωμα επιστροφής, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2, για πράξεις που πραγματοποιούνται κατά το χρόνο ένταξής τους στο καθεστώς του παρόντος άρθ.

Επειδή ως αναφέρεται στην από 20/12/2017 έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, στο κεφ. ΠΑΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ κατά τον χρόνο του ελέγχου πουλήθηκαν παρουσία του ελέγχου σε πελάτη μανταρίνια προς 4,00€ χωρίς να εκδοθεί κανένα στοιχείο πώλησης γεγονός που αποδέχτηκε ισχυριζόμενη ότι δεν εξέδιδε διότι δεν ήταν υποχρεωμένη ως αγρότης ειδικού καθεστώτος. Επιπλέον στην εγκατάσταση υπήρχαν προς πώληση πορτοκάλια , πεπόνια , καρπούζια , ντομάτες , νεκταρίνια , γιαρμάδες , πιπεριές , κρεμμύδια , σκόρδα , ρίγανη, βερίκοκα , πιπεριές , μελιτζάνες , μέλι και γλυκά του κουταλιού. Για τα είδη που δεν συμπεριλαμβάνονταν στο με αριθμό πρωτ./16-5-2017 έγγραφο βεβαίωσης του Δήμου Μεσσήνης μέλι , βερίκοκα , ροδάκινα ζητήθηκαν παραστατικά αγοράς και μας ανέφεραν ότι δεν υπήρχαν παραστατικά. Ως εκ τούτου ζητήθηκε να προσκομισθούν στοιχεία για τα πωλούμενα είδη εντός πέντε (5) ημερών στα γραφεία της Δ.Ο.Υ .

Τα είδη βερίκοκα , νεκταρίνια και ροδάκινα ήταν σε τελάρα ανάμεσα σε άλλα είδη, παραγωγής της ελεγχόμενης , προς διάθεση . Επίσης στο διαμορφωμένο πάγκο που είχε η ελεγχόμενη για τα προς πώληση προϊόντα υπήρχε ράφι στο επάνω μέρος ,κάτω από την αυτοσχέδια οροφή σκίασης , στο οποίο ράφι ήταν τοποθετημένα βάζα με μέλι καθώς και βάζα με γλυκά του κουταλιού.

Επειδή τόσο από την επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων από την προσφεύγουσα μετά από το υπ' αριθ. /7-7-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου όσο και από στοιχεία που υπάρχουν στο αρχείο της υπηρεσίας σχετικά με το εάν η ανωτέρω κατέχει ή ενοικιάζει αγροτεμάχια που να δικαιολογούν τα προς πώληση είδη προέκυψαν τα εξής:

Η προσφεύγουσα κατέχει σύμφωνα με το υποβαλλόμενο Ε9 και Ε2 δύο αγροτεμάχια στο δημοτικό διαμέρισμα..... στις θέσεις και με ελαιόδεντρα τα οποία εκμισθώνει στο σύζυγο της με ΑΦΜ

Επίσης από τα προσκομιζόμενα με το αριθ. πρωτ...../26-9-2017 έγγραφο της μισθωτήρια , προκύπτει να ενοικιάζει δύο αγροτεμάχια με εσπεριδοειδή (πορτοκαλιές, λεμονιές, μανταρινιές) ως εξής : Α) ένα αγροτεμάχιο 5.500 τ.μ. στη θέση της τοπικής κοινότητας από με ΑΦΜ Β) ένα αγροτεμάχιο 10.000τ.μ. στη θέση στην κοινοτική περιφέρεια από με ΑΦΜ

Από τα στρέμματα τα οποία διέθετε η ελεγχόμενη για καλλιέργεια προκύπτει ότι αφορούσαν μόνο σε καλλιέργεια ΛΕΜΟΝΙΑ , ΜΑΝΤΑΡΙΝΙΑ και ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΑ . Για την καλλιέργεια των οπωροκηπευτικών και γεωμήλων δεν προκύπτει αγροτεμάχιο αφού τα ιδιόκτητα αγροτεμάχια με ελαιόδεντρα τα εκμισθώνει στο σύζυγο της .

Επιπλέον των ανωτέρω καταγράφηκαν από τον έλεγχο προς πώληση νεκταρίνια , γιαρμάδες , βερίκοκα , μέλι και γλυκά του κουταλιού. Τα είδη **βερίκοκα ,γιαρμάδες , νεκταρίνια /ροδάκινα** ήταν σε τελάρα ανάμεσα σε άλλα είδη, παραγωγής της ελεγχόμενης , προς διάθεση . **Στο διαμορφωμένο πάγκο που είχε η προσφεύγουσα για τα προς πώληση προϊόντα ,υπήρχε ράφι στο επάνω μέρος ,κάτω από την αυτοσχέδια οροφή σκίασης , στο οποίο ράφι ήταν τοποθετημένα βάζα με ιιέλι καθώς και βάζα με γλυκά του κουταλιού.**

Επίσης η περιοχή στην οποία διέθετε τα προϊόντα παραγωγή της δεν ήταν «στην άκρη του χωραφιού της». Ήταν υπαίθρια σταθερή εγκατάσταση επί της Ε.Ο.ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ -στη περιοχή Η εγκατάσταση ήταν εξωτερικά και εμπρός μιας οικίας η οποία ως δηλώθηκε ήταν η οικία που διέμεναν.

Επειδή κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας της ΔΟΥ τόσο με το Δήμο Μεσσήνης όσο και με το τμήμα εμπορίου και τουρισμού στη Γενική Δ/ση ανάπτυξης ΠΕ Μεσσηνίας ανέφεραν ότι η βεβαίωση του Δήμου Μεσσήνης (σχετικό συνημμένο έγγραφο Νο/16-5-2017 ελεγχόμενης) χορηγείται σε αγρότες προκειμένου να πάρουν ή να ανανεώσουν την άδεια τους για άσκηση υπαίθριου εμπορίου . Για την άδεια στάσιμης δραστηριότητας σε συγκεκριμένο σημείο , απαιτείται άδεια κατάληψης χώρου από τον οικείο Δήμο για το οποίο επίσης χορηγείται βεβαίωση καλλιέργειας και παραγωγής .

Τα ανωτέρω επιβεβαιώθηκαν και εγγράφως έπειτα από το με αριθ. Πρωτ,/2017 έγγραφο της ΔΟΥ προς την δ/ση εμπορίου, η οποία ενημέρωσε με το με αριθμό πρωτ./2017 έγγραφό της ότι : « όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπηρεσίας μας , έχει χορηγηθεί στην κ. η με αριθμό .. /6-2-2013 άδεια υπαίθριου εμπορίου σε παραγωγό ,σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 254/2005, η ισχύς της οποίας έληξε στις 6-4-2014 και μέχρι σήμερα δεν έχει προβεί στη ανανέωση της, σύμφωνα με τις ισχύουσες πλέον διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 22 του ν. 4264/2014. Σημειώνουμε ότι για την

άσκηση στάσιμης δραστηριότητας σε συγκεκριμένο σημείο , απαιτείται άδεια κατάληψης χώρου από τον οικείο Δήμο»

Επειδή η προσφεύγουσα ασκούσε υπαίθριο εμπόριο ήταν σε κάθε περίπτωση υπόχρεη σε χρήση φ.τ.μ. σύμφωνα με την πολ.1002/2014 για τις πωλήσεις που πραγματοποιούσε λιανικώς . Επίσης υπόχρεη σε χρήση Φ.Τ.Μ. ήταν και επειδή ασκούσε εμπορική δραστηριότητα για την πώληση των υπόλοιπων ειδών που δεν ήταν παραγωγής της , ροδάκινα , βερίκοκα γιαρμάδες , μέλι και γλυκά του κουταλιού.

Επειδή σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1003/31-12-2014

Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

Παράγραφος 8

5.8.1 Η παράγραφος αυτή θέτει ιδιαίτερους κανόνες για την παρακολούθηση των παραλαμβανόμενων και αποστελλόμενων αποθεμάτων, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Η έννοια των αποθεμάτων παρατίθεται στο Παράρτημα Α. Η οντότητα απαιτείται να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε στη διάρκεια του χρόνου, τις για οποιοδήποτε σκοπό, διακινήσεις αγαθών, απευθείας ή μέσω τρίτου. Το παραστατικό διακίνησης μπορεί να φέρει οποιονδήποτε κατάλληλο, ενδεικτικό της φύσης του, τίτλο, όπως «Παραστατικό Διακίνησης», «Δελτίο Αποστολής», «Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων», «Έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων» «Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης», κλπ.

5.8.2 Το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται, σε κατάλληλο χρόνο, για την αποστολή ή την παράδοση ή τη διακίνηση των αποθεμάτων, συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους και διαφυλάσσεται από τους αντισυμβαλλόμενους, πλην των ιδιωτών. Δεν απαιτείται έκδοση παραστατικού διακίνησης εφόσον εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο πώλησης που συνοδεύει τα αγαθά κατά τη διακίνηση τους, δηλαδή στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο είναι και έγγραφο διακίνησης. Επί ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικού απαιτείται να υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα του στοιχείου στη διάρκεια της διακίνησης για ελεγκτικούς σκοπούς. Διευκρινίζεται επίσης, ότι το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται ανεξάρτητα από το εάν η διακίνηση διενεργείται με μεταφορικά μέσα του πωλητή ή οποιουδήποτε τρίτου.

5.8.3 Στην ειδική περίπτωση διακίνησης αγαθών και διανομής αγαθών, που η παραδιδόμενη ποσότητα καθορίζεται από τον παραλήπτη μετά την έναρξη της διακίνησης, στο εκδιδόμενο στοιχείο διακίνησης, στη θέση των στοιχείων του αντισυμβαλλόμενου, αναγράφεται η λέξη «Διάφοροι» («Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης»). Κατά την παράδοση των αποθεμάτων, εκδίδονται για κάθε επιμέρους παράδοση είτε άμεσα τα παραστατικά πώλησης (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικών πωλήσεων), είτε παραστατικά διακίνησης αποθεμάτων είτε τηρείται αρχείο με τις απαιτούμενες πληροφορίες (είδος και ποσότητα) των παραδιδόμενων αγαθών, κατά παραλήπτη. Κατά την επιστροφή των μη παραδοθέντων αποθεμάτων δύναται να εκδίδεται σχετικό παραστατικό στο οποίο αναγράφεται το είδος και η ποσότητα των επιστρεφόμενων αποθεμάτων είτε να αναγράφεται το υπόλοιπο της επιστρεφόμενης ποσότητας στο αρχικό παραστατικό, είτε να ενημερώνεται σχετικό αρχείο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015 με το άρθρο 3παρ.8 του ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ.

8. Μετά το άρθρο 58 του ν. 4174/2013 προστίθεται το άρθρο 58Α ως εξής:

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος »

.....
Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 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).....

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

.....
ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

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

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην προαναφερόμενη Εκθεση Ελέγχου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, επομένως οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας τυγχάνουν απορριπτέοι και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε
την απόρριψη της από **16.02.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή
προσφυγή της , **ΑΦΜ**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση
διαμορφώνεται ως εξής :**

Πρόστιμο αρθ.58Α παρ.1 του Ν.4174/2013

$36,28 \times 13\% = 4,72 \times 50\% = 2,33\text{€} (>250\text{€}) = \mathbf{250,00\text{€}}$

Πρόστιμο αρθ. 54 § 2 παρ. ε του Ν.4174/2013

2.500,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 .

