



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 30-11-2017

Αριθμός απόφασης: 6082

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 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 1064/2017 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 4-8-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28-6-2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
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 4-8-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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 με αριθμό/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στον προσφεύγοντα ποσού 2.500€, διότι

δεν είχε προμηθευτεί και δεν χρησιμοποιούσε Φ.Τ.Μ. και δεν διέθετε παραστατικά αγοράς ή διακίνησης των ειδών που πωλούσε.

Από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ-ΑΙΓΑΙΟΥ διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ το με αριθμό/2017 δελτίο πληροφοριών, σύμφωνα με το οποίο στις 9-4-2017 ο προσφεύγων πωλούσε είδη από πάγκο πλανόδιου πωλητή, χωρίς να εκδίδει φορολογικά στοιχεία, χωρίς να έχει προμηθευτή ταμειακή μηχανή και χωρίς να έχει υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών. Ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ-ΑΙΓΑΙΟΥ κατέσχεσε και κατέστρεψε 493 τεμάχια, τα οποία πωλούνταν προς 10€ το καθένα. Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε η με αριθμό/2017 εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, συνετάχθησαν οι από 28-6-2017 εκθέσεις μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και εκδόθηκε η με αριθμό/2017 προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών και η με αριθμό/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Ε.Λ.Π. για τη μη προμήθεια και χρήση Φ.Τ.Μ. και μη ύπαρξη παραστατικών αγοράς και διακίνησης των ειδών που πωλούσε. Οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων και οι εκθέσεις ελέγχου εστάλησαν στον προσφεύγοντα με την με αριθμό/2017 συστημένη επιστολή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, διότι ο ίδιος πωλούσε εμπορεύματα που ανήκαν στον πατέρα του του με ΑΦΜ, ο οποίος είναι παλιός μικροπωλητής-έμπορος, έχει δηλώσει έναρξη εργασιών στις 13-6-1999 και δεν έχει πραγματοποιήσει διακοπή εργασιών – ο προσφεύγων δηλώνει εργαζόμενος σε εταιρία security. Στις 8-4-2017, ημέρα που πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ-ΑΙΓΑΙΟΥ, ο πατέρας του ήταν ασθενής και ο προσφεύγων ανέλαβε να βοηθήσει.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» 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. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 «Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο» του ν.4174/2013: *«1. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1006/ 31-12-2013, με τις τροποποιήσεις της ΠΟΛ.1163/ 15-11-2016: «1. Σε κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό ή νομική οντότητα όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 3 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) Ν. 4174/2013 (170/Α') ημεδαπό ή αλλοδαπό, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τη φορολογική διαδικασία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα αυτού, αποδίδεται από τη φορολογική διοίκηση ενιαίος και μοναδικός Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) ανεξάρτητα του αριθμού των εγκαταστάσεων (υποκαταστημάτων, γραφείων, αποθηκών) που διαθέτει εντός και εκτός της Ελληνικής Επικράτειας, προκειμένου να εγγραφεί στο Φορολογικό Μητρώο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, είναι υποχρεωμένο το φυσικό ή νομικό πρόσωπο, πριν από την έναρξη της επιχειρηματικής δραστηριοποίησής του, να δηλώσει έναρξη εργασιών και να αποκτήσει αντίστοιχο ΑΦΜ.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, όπως φαίνεται στο σύστημα TAXIS, ο πατέρας του προσφεύγοντα εμφανίζεται να έχει δραστηριότητα «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ» με ημερομηνία έναρξης 13-6-1996. Επίσης, είναι ομόρρυθμο μέλος στην επιχείρηση ΕΕ με ΑΦΜ, η οποία έχει δραστηριότητα «ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΛΛΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ» με ημερομηνία έναρξης 2-2-1998. Ο πατέρας του προσφεύγοντα εμφανίζεται ως πτωχός.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν εμφανίζεται να έχει σχέση με οιαδήποτε επιχείρηση, ούτε και εμφανίζεται να είναι επιτηδευματίας.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων:

α) δεν αποδεικνύει να έχει κάποια εργασιακή σχέση με την επιχείρηση ΕΕ με ΑΦΜ που είναι ομόρρυθμο μέλος ο πατέρας του

β) δεν αποδεικνύει να έχει εργασιακή σχέση με τον πατέρα του ως επιτηδευματία, ο οποίος άλλωστε εμφανίζεται να έχει πτωχεύσει

γ) πωλούσε είδη σε πάγκο, χωρίς να εκδίδει φορολογικά στοιχεία στο όνομα της ετερόρρυθμης επιχείρησης ή στο όνομα του πατέρα του

δ) δεν είχε ταμειακή μηχανή, όπως και ο ίδιος παραδέχτηκε στον έλεγχο, ούτε της ετερόρρυθμης επιχείρησης ούτε του πατέρα του.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι εργάζεται για άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Επειδή ο προσφεύγων όφειλε να έχει δηλώσει έναρξη εργασιών, να έχει προμηθευτεί Φ.Τ.Μ. και να εκδίδει φορολογικά στοιχεία για τις πωλήσεις που πραγματοποιούσε.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 40 του ν.4410/2016 και του άρθρου 33 του ν.4465/2017 (και ίσχυαν από 1-1-2017):

«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, ... ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές, ...

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

«α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό/ 4-8-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Πρόστιμο για παράβαση του άρθρου 54 παρ.1 εδ.ζ του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017: 100 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.