



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα ,

20-03-2017

Αριθμός απόφασης:

2059

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
 - στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής».
4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Α.Φ.Μ. κατοίκου, κατά της αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. – Αρθρ. 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. – Αρθρ. 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, της οποίας ζητείται η ολική ή η μερική ακύρωση, καθώς και την από 22-09-2016 οικεία εκθέση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, για τη φορολογική διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1, 2,3,4§1&5 και 13 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ. 1055/17-02-2014. .

Η παράβαση αφορά σε μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων από τον προσφεύγοντα στη χρήση 2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4§1&5 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1055/17-02-2014 Απόφασης της ΓΓΔΕ, ως είχε υποχρέωση. Σύμφωνα με την εν λόγω ΠΟΛ. ορίζεται μεταξύ άλλων ότι, απαλλάσσονται από 1.1.2014, από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ, σύμφωνα με το άρθρο 41 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) όπως ισχύει, οι οποίοι πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, ακαθάριστα έσοδα, κατώτερα των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και έλαβαν δικαιώματα ενίσχυσης κατώτερα των πέντε χιλιάδων (5.000). Όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο την προηγούμενη της κρινόμενης χρήση ήτοι την χρήση 2013 ο προσφεύγων είχε δηλώσει ακαθάριστα έσοδα άνω των 15.000 ευρώ και συγκεκριμένα 16.589,00 € που προκύπτουν από την αίτηση του προσφεύγοντος για επιστροφή Φ.Π.Α. τιμολογίων χρήσης 2013 με ποσό επιστροφής 995,34 €, ($16.589,00 \times 6\% = 995,34$).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά, την ολική ή μερική ακύρωση της παραπάνω Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Παρέλειψε να τηρήσει βιβλία και στοιχεία καθώς οι διατάξεις της ΠΟΛ. 1055/17-02-2014 έτυχαν εφαρμογής για πρώτη φορά στην κρινόμενη χρήση 2014

2) Δεν υπήρξε δόλος από την παραπάνω παράλειψη δεδομένου ότι η καλλιέργεια του (καλλιέργεια ντομάτας) είναι μονοετής και λόγω της άσχημης οικονομικής κατάστασής του και των εξόδων που δημιουργήθηκαν σε συνδυασμό με το γεγονός ότι την προηγούμενη χρονιά η καλλιέργεια δεν απέφερε σε αυτόν ικανοποιητικό οικονομικό όφελος, ο ίδιος είχε σκεφθεί να μην καλλιεργήσει ξανά και να ασχοληθεί με κάτι άλλο από το οποίο θα είχε μεγαλύτερο οικονομικό όφελος.

3) Αποφάσισε να ξαναασχοληθεί με την καλλιέργεια λόγω της άσχημης οικονομικής κατάστασης στην οποία περιήλθε καθώς τα έσοδα του το έτος 2014 ήταν 11.753,01 € το έτος 2015 ήταν 11.783,99 € και το έτος 2016 μετά βίας θα είναι 8.000,00 €.

4) Τα λιγοστά εισοδήματά του δεν του επιτρέπουν να ανταπεξέλθει στην εξόφληση του υπέρογκου επίμαχου προστίμου των 2.500,00 €.

5) Δεν προέκυψε ζημία του Δημοσίου λόγω απόκρυψης από τον προσφεύγοντα των εισοδημάτων του, για τα οποία φορολογήθηκε κανονικά όπως ορίζει ο νόμος με βάση τις φορολογικές δηλώσεις που έχει υποβάλει γιατί η φορολογία εισοδήματος είναι ίδια και για τους αγρότες του κανονικού και για τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος.

Ο προσφεύγων , σε συνέχεια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ Συμπληρωματικό Υπόμνημα με το οποίο ισχυρίζεται τα κάτωθι:

1) Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1055/2014, μη ορθά η φορολογική αρχή επέβαλε το επίμαχο πρόστιμο των 2.500,00€ για καταλογισθείσα παράβαση μη τήρησης βιβλίων καθώς ο ίδιος δεν ασκεί άλλη δραστηριότητα που να υπάγεται σε τήρηση βιβλίων, εκτός αυτή του αγρότη.

2) Το ύψος του προστίμου που πρέπει να του επιβληθεί στην κρινόμενη υπόθεση είναι αυτό των 100,00€ κατ' άρθρο 54 του 4174/2013, για παράβαση μη υποβολής δήλωσης μεταβολής στο Μητρώο η οποία έχει πληροφοριακό χαρακτήρα.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 41 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζεται:

«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.

Επειδή, στις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως αυτό ίσχυε την κρινόμενη χρήση, ορίζεται:

Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

Επειδή, με τις διατάξεις της **Απόφασης ΠΟΛ 1055 /2014** (ΦΕΚ Β 438 2014) περί συμπλήρωσης – τροποποίησης των διατάξεων της Απόφασης ΓΓΔΕ 1281/13 «Απαλλαγή υποχρέωσης τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων αγροτών ειδικού καθεστώτος» ορίζεται:

1. Η παράγραφος 1 της απόφασης ΠΟΛ 1281/2013 (ΦΕΚ 3367Β/31.12.2013) αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Απαλλάσσονται, από 1.1.2014, από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., σύμφωνα με το άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), όπως ισχύει, οι οποίοι πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, ακαθάριστα έσοδα, κατώτερα των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και έλαβαν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης κατώτερα των πέντε χιλιάδων (5.000).

Σε περίπτωση μη πλήρωσης ενός εκ των ανωτέρω κριτηρίων, εφαρμόζονται πλήρως οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. και οι εν λόγω αγρότες εντάσσονται υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ με δυνατότητα μη τήρησης απλογραφικών βιβλίων, εφόσον δεν ασκείται άλλη δραστηριότητα, για την οποία υπάρχει

υποχρέωση τήρησης βιβλίων. Όσοι αγρότες πληρούν ένα από τα κριτήρια αυτά και δεν ασκήσουν την επόμενη διαχειριστική περίοδο την αγροτική τους εκμετάλλευση ούτε δικαιούνται να λάβουν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης, δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων.

Στην περίπτωση που μέχρι το τέλος της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου δεν προκύπτει το ύψος των δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης, λαμβάνεται υπόψη το ποσό της προπροηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Επί μεταβίβασης δε, των δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, η υποχρέωση για τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων καταλαμβάνει τους αγρότες με εναπομείναντα δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης πάνω από το προβλεπόμενο όριο (5.000 ευρώ και άνω).»

Επειδή, στις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης α' και της β' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α. ορίζεται:

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, άπως 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, με τις διατάξεις της περίπτ. α' και περίπτ η' (όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει από 01/01/2014, με την υποπαραγραφο Δ.2 της περιπτ. 9 του άρθρου πρώτου Ν. 4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014) της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), και των περιπτ. α' και ε' της παραγρ. 2 του ιδίου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι :

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,

β)....,

γ)....

δ)....,

ε)....,

στ)....,

ζ).... ,

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.

θ).....

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' .

β)....,

γ) ...

δ).....,

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

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, την προηγούμενη της κρινόμενης χρήσης 2014, ήτοι τη χρήση 2013 ως αγρότης ειδικού καθεστώτος άρθρου 41 ν. 2859/2000, είχε ακαθάριστα έσοδα άνω των 15.000,00 ευρώ και συγκεκριμένα 16.589,00 € και επομένως για την κρινόμενη χρήση 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1055 /2014, εφαρμόζονται στην περίπτωση του πλήρως οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. και εντάσσεται υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι ο προσφεύγων την κρινόμενη χρήση 2014 δεν ασκούσε άλλη δραστηριότητα, για την οποία θα είχε την υποχρέωση τήρησης βιβλίων, πλην της δραστηριότητας του αγρότη.

Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1055/2014 Απόφασης της ΓΓΔΕ, είχε τη δυνατότητα μη τήρησης απλογραφικών βιβλίων για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, η φορολογική αρχή, μη ορθά, καταλόγισε στον προσφεύγοντα για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014 την παράβαση της μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων και επέβαλε το επίμαχο πρόστιμο των διατάξεων της περίπτωσης η' της παραγρ. 1 και της περίπτ. ε' της παραγρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 ποσού 2.500,00 €, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι βάσιμος.

Επειδή από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο προσφεύγων είχε την υποχρέωση να υποβάλει δήλωση του άρθρου 36§1 του Ν. 2859/2000 και να δηλώσει την ένταξη του στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., με ημερομηνία μεταβολής – ένταξης την 01/01/2014.

Επειδή με το τελευταίο εδάφιο της παραγρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται :

Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **Α.Φ.Μ.**, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και την ακύρωση της αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. – Αρθρ. 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

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

Φορολογική περίοδος 1/1/2014-31/12/2014:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. ε του ν. 4174/2013 : ΜΗΔΕΝ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

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.