



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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 27-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4515

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
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'/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ.:..... κατοίκου κατά της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της οποίας ζητείται η ακύρωση/ μεταρρύθμισή της.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.:..... ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Διενεργήθηκε μερικός έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 με αριθμό εντολής 86/4-9-2015, από την Δ.Ο.Υ., στον προσφεύγοντα στην περιοχή, διαπιστώθηκαν οι εξής παραβάσεις 1) μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου (αποδείξεως λιανικής πώλησης για πώληση βοτάνων) αξίας τριάντα ευρώ (30,00 €) 2) μη λήψη-μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου που αφορά τα είδη συσκευασίας των παρεχόμενων προϊόντων 3) μη τήρηση λογιστικών αρχείων και τη δήλωση ΚΑΔ . Ο ελεγχόμενος ασκούσε κατά την διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου λιανική πώληση αγαθών από την οποία ήταν φορολογικά υπόχρεος σε καταβολή φόρου χωρίς να έχει προβεί σε δήλωση έναρξης εργασιών στην Δ.Ο.Υ. και χωρίς να εντάσσεται σε κάποιο καθεστώς Φ.Π.Α. Για την πώληση αγαθών, συσκευασμένων ή μη, όφειλε να εκδίδει παραστατικά, εφόσον το σημείο πώλησης ήταν εκτός ιδιοκτησίας αγροτικής εκμετάλλευσης του υπόχρεου και να λαμβάνει φορολογικά στοιχεία για τα υλικά συσκευασίας των προς πώληση προϊόντων του. Για τον ανωτέρω έλεγχο εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. η με ημερομηνία/2016 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 και η προσβαλλόμενη με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2015, ή οποία αφορά τις εξής διαδικαστικές παραβάσεις : 1) Μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου (αποδείξεως λιανικής πώλησης για πώληση βοτάνων) αξίας τριάντα ευρώ (30,00 €) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 παρ.1 του Ν.4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ίδιου νόμου 2) Μη λήψη-μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου που αφορά τα είδη συσκευασίας των παρεχόμενων προϊόντων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 παρ.1 του Ν.4308/2014 3) Μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο και τη δήλωση δραστηριοτήτων << Λιανικό εμπόριο ξύλινων ειδών, ειδών από φελλό και ειδών καλαθοπλεκτικής εκτός καταστημάτων, υπαίθριων πάγκων ή αγροτών >> , << Λιανικό εμπόριο ακατέργαστων αγροτικών προϊόντων π.δ.κ.α. εκτός καταστημάτων, υπαίθριων πάγκων ή αγορών >> κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 10, 13 του Ν.4174/2013. Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54 ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 3.000,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση μερικώς ή ολικώς, της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και να επαναπροσδιοριστεί στα πλαίσια μόνο της μη φορολογικής του συμμόρφωσης ως προς την έκδοση απόδειξης σε ιδιώτες προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Τα είδη συσκευασίας των παρεχόμενων προϊόντων ήτοι τα βάζα τα έχει προμηθευτεί από το SUPER MARKET της με Α.Λ.Σ. ταμειακής μηχανής.

2) Έχει χαμηλό εισόδημα, την δραστηριότητα που ασκεί είναι εποχική και έχει πολύ χαμηλό τζίρο.

Επειδή, ο προσφεύγων κατά την ημερομηνία ελέγχου ασκούσε δραστηριότητα για την οποία δεν είχε υποβάλλει δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παράλληλα διέθετε προς κατανάλωση αντί αντιτίμου τυποποιημένα αγροτικά προϊόντα εκτός του σημείου της δραστηριότητάς του (αγροτεμάχια προς εκμετάλλευση) απέναντι από ασкеπή οικία. Σύμφωνα με την επιδειχθείσα βεβαίωση πλανοδίου ειδών καλαθοπλεκτικής θα έπρεπε να διαθέτει μόνο αντίστοιχα προϊόντα.

Επειδή, δεν προσκομίσθηκε αποδεικτικό συναλλαγής των ανωτέρω συσκευασιών συνεπώς ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε παράβαση για την μη λήψη-μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου που αφορά τα είδη συσκευασίας των παρεχόμενων προϊόντων.

Επειδή, ο προσφεύγων κατά τον έλεγχο δήλωσε αγρότης, χωρίς να προβεί σε αντίστοιχη έναρξη εργασιών. Ως αγρότης δεν καλύπτεται από την απαλλαγή τήρησης βιβλίων, παρά μόνο από την απαλλαγή στην ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ 1007/2015. Σύμφωνα με την ανωτέρω ΠΟΛ η απαλλαγή στην ενημέρωση λογιστικών βιβλίων δίνεται υπό τις κάτωθι προϋποθέσεις:

1) Σε αγρότες του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. (άρθρο 1),

2) Κατά το άρθρο 2 της παρούσης, σε πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2 γ του άρθρου 1 του Ν.4308/2014:

α) Σε ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) που πωλούν αγαθά, αποκλειστικά από σταθερά σημεία μετά από άδεια αρμοδίων υπηρεσιών με εξαίρεση τις λαϊκές αγορές και τα παζάρια,

β) Σε απαλλασσόμενες επιχειρήσεις από το Φ.Π.Α. λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων (διατάξεις του άρθρου 39 του Ν.2859/2000),

γ) Σε οντότητες εντασσόμενες στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής Φ.Π.Α. (διατάξεις του άρθρου 40 του Ν.2859/2000),

Σε καμία εκ των ανωτέρω απαλλασσόμενων περιπτώσεων δεν μπορεί να ενταχθεί ο υπόχρεος διότι δεν αποτελούσε ούτε αγρότη κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ούτε πολύ μικρή οντότητα κατά την ημερομηνία του επιτόπιου ελέγχου.

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι διέθετε άμεσα προς πώληση αγροτικά και τυποποιημένα προϊόντα εκτός σημείου δραστηριότητας (αγροτεμάχια προς εκμετάλλευση), δεν είχε δηλώσει την δραστηριότητα του αγρότη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και σύμφωνα με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 και 2015 δεν διέθετε εισόδημα από πώληση αγαθών ή γεωργικές επιχειρήσεις, όφειλε να εκδίδει φορολογικά στοιχεία και να τηρεί κατάλληλο λογιστικό σύστημα παρακολούθησης των συναλλαγών του.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 & 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : << 1.Για κάθε μία 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,

.....

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

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

.....

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.....>>

δ) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ για κάθε άλλη παράβαση, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά

πρότυπα. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση όταν συντρέχει η παράβαση της περίπτωσης ζ της παραγράφου 1.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 1/2/2016 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.:.....

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

Πράξη Επιβολής προστίμου 102/1-2-2016 Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2015

Πρόστιμα άρθρου 54 συνολικού ποσού **3.000,00 €**

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

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).