



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Καλλιθέα 8.6.16

Αριθμός απόφασης: 2070

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
Fax : 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), 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10.3.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:, κατοίκου, κατά της με αρ. /14.10.15 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 36 του ν.2859/2000 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2007-31.12.2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αρ. /14.10.15 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 36 του ν.2859/2000 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2007-31.12.2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27.3.2014 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του ΦΠΑ του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/σης Ιονίων Νήσων.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10.3.16** και 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./14.10.15 Πράξη Επιβολής Προστίμου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 4§1 του ν.2523/1997, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2007-31.12.2007, λόγω μη υποβολής δήλωσης μεταβολής εργασιών – επέκτασης δραστηριοτήτων της ατομικής του επιχείρησης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.2859/2000.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 27.3.2014 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του ΦΠΑ του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/νσης Ιονίων Νήσων, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων, κατά τη χρήση 2007, παράλληλα με τη δραστηριότητα των οδικών μεταφορών με φορτηγό αυτοκίνητο, δραστηριοποιήθηκε και με την εμπορία ζωοτροφών – λιπασμάτων (την οποία δεν είχε δηλώσει στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.), και έλαβε, από την επιχείρηση με την επωνυμία '.....' και από την επιχείρηση του, δεκατέσσερα (14) τιμολόγια αγοράς ζωοτροφών και λιπασμάτων, συνολικής καθαρής αξίας ύψους 22.821,51 €, πλέον ΦΠΑ 2.054,16 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι δεν προέβη σε υποβολή δήλωσης μεταβολής εργασιών – επέκτασης δραστηριοτήτων της ατομικής του επιχείρησης στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., δεδομένου ότι ουδέποτε δραστηριοποιήθηκε στην εμπορία ζωοτροφών – λιπασμάτων, και μόνη του δραστηριότητα είναι οι οδικές μεταφορές.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36§1 του ν.2659/2000, «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις: α)... 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 το άρθρο 5 της ΠΟΛ. 1102/2005 απόφασης του Υπουργείου Οικονομικών, «1. Τα Φυσικά και Νομικά Πρόσωπα καθώς και οι Ενώσεις Προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 1 της παρούσας, για οποιαδήποτε μεταβολή των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, των μελών ή εταίρων, πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων

αγαθών, ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων - γραφείων - αποθηκών κ.λ.π., υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την αντίστοιχη Δήλωση Μεταβολής εργασιών. Η δήλωση μεταβολής υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4§1 του ν.2523/1997 «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή, σύμφωνα με την από 27.3.2014 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του ΦΠΑ του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/νσης Ιονίων Νήσων, κατά τις χρήσεις 2007, 2008, 2009 και 2010, ο προσφεύγων είχε δηλωθεί ως πελάτης σε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών τρίτων, και είχαν εκδοθεί από τρίτους προς τον προσφεύγοντα πενήντα έξι (56) τιμολόγια αγοράς ζωοτροφών – λιπασμάτων, τα οποία αποτελούν αποδεικτικά στοιχεία αγοράς αγαθών και όχι υπηρεσιών μεταφοράς αυτών. Τα ανωτέρω τιμολόγια δεν ήταν καταχωρημένα στα βιβλία της ατομικής επιχείρησής του, ούτε είχαν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ, εισοδήματος και συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών των οικείων ετών. Επιπροσθέτως, ο προσφεύγων, βάσει των δηλώσεων ακινήτων, δεν προκύπτει να διαθέτει καλλιεργήσιμες εκτάσεις που να δικαιολογούν την αγορά τέτοιων ποσοτήτων λιπασμάτων για ίδια χρήση, ούτε έχει δηλώσει εισόδημα από γεωργική εκμετάλλευση με το αντικειμενικό σύστημα στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, κατά τη χρήση 2007, ο προσφεύγων δραστηριοποιήθηκε στην εμπορία ζωοτροφών – λιπασμάτων, και έλαβε, από την επιχείρηση με την επωνυμία '.....' και από την επιχείρηση του, δεκατέσσερα (14) τιμολόγια αγοράς ζωοτροφών και λιπασμάτων, συνολικής καθαρής αξίας ύψους 22.821,51 €, πλέον ΦΠΑ 2.054,16 €. Για την εν λόγω δραστηριότητα εμπορίας ζωοτροφών – λιπασμάτων, δεν υποβλήθηκε δήλωση μεταβολής εργασιών – επέκτασης δραστηριοτήτων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.2859/2000 και του άρθρου 5 της ΠΟΛ. 1102/2005.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27.3.2014 Έκθεση Ελέγχου της Π.Δ. ΣΔΟΕ Ιονίων Νήσων, 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 με ημερομηνία κατάθεσης **10.3.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος , ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/1997

Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2007-31.12.2007

Συνολικό ποσό προστίμου:

300,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).