



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 107/14-01-2020

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **18/09/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/23-08-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας για το φορολογικό έτος 2015.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **18/09/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/23-08-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. συνολικού ποσού 2.600,00 €,** ως ακολούθως:

α) Πρόστιμο ποσού **100,00 €**, για μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και δη δήλωσης υπαγωγής σε τήρηση βιβλίων και σε έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας.

β) Πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις τ... και δη για μη τήρηση βιβλίων με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 23/08/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.

... προσφεύγ..... **Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με
ημερομηνία κατάθεσης **18/09/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**,
ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Κατέχει άδεια άσκησης υπαίθριου εμπορίου παραγωγού νωπών αγροτικών προϊόντων και δη εσπεριδοειδών και εμπορεύεται αποκλειστικώς προϊόντα που παράγει ... ίδι... ως αγρότ... ειδικού καθεστώτος (πορτοκάλια, μανταρίνια και λεμόνια). Η δραστηριότητά τ... εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 6 του Π.Δ.254/2005 (ΦΕΚ307Α/16-12-2005) [Ρύθμιση υπαίθριου εμπορίου (πλανόδιου και στάσιμου)], είναι στάσιμη και ασκείται σε οικοπέδο επιφάνειας 220τ.μ. κείμενο επί της οδού στ... .., το οποίο νομίμως μισθώνει.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 (Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο) παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι «4. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως την Φορολογική Διοίκηση, εντός δέκα (10) ημερών, για μεταβολές στην επωνυμία, τον διακριτικό τίτλο, την διεύθυνση κατοικίας ή την διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα ή το αντικείμενο της δραστηριότητας, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατά τον χρόνο της εγγραφής.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (Βιβλία και στοιχεία) παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται 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 την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με την 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 στην αξιοπιστία και στην καταλληλότητά τους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 (Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία) παρ. 1 και 5 του Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ251Α/24-11-2014) ορίζεται ότι

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονόςτος αυτής που πραγματοποιείται στην διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί την λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και την φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την συμμόρφωση με την φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος) παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι
«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 41 (Ειδικό καθεστώς αγροτών) παρ. 1 και 4 του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι

«1. Οι αγρότες οι οποίοι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών κατώτερα των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και δικαιούνται να λάβουν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης κατώτερα των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου, με την επιφύλαξη των παραγράφων 4 και 5 του παρόντος. Οι εν λόγω αγρότες δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και στην έκδοση στοιχείων και δικαιούνται επιστροφής του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.

4. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται στους αγρότες που:

α) ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42, με την 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 βιβλία σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία. Η διάταξη αυτή δεν ισχύει για τους αγρότες που πωλούν προϊόντα δικής τους παραγωγής από δικό τους κατάστημα ή από λαϊκές αγορές ή πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προς άλλο κράτος – μέλος της Ε.Ε., καθώς και για τους αγρότες οι οποίοι εντάσσονται στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων, σύμφωνα με τον Ν.3874/2010 (ΦΕΚ151Α/2010) και ασχολούνται με την διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 100 KW ή την λειτουργία αγροτουριστικών μονάδων έως 10 δωματίων.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1010/16-01-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Παροχή συμπληρωματικών διευκρινίσεων σχετικά με το ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. αγροτών του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α.», ορίζεται ότι

«1. Κάτοχοι αδειών άσκησης υπαίθριου στάσιμου ή πλανόδιου εμπορίου.

.....
Κατόπιν των ανωτέρω διευκρινίζεται ότι οι αγρότες – κάτοχοι (σύμφωνα με το άρθρο 6 του Π.Δ.254/2005) άδειας άσκησης υπαίθριου εμπορίου παραγωγού, στην οποία αναγράφονται συγκεκριμένα τα αγροτικά προϊόντα για τα οποία μπορεί να γίνει πώληση και οι οποίοι πραγματοποιούν αποκλειστικά και μόνον πωλήσεις αγροτικών προϊόντων ίδιας παραγωγής (πλανόδια ή στάσιμα και όχι σε λαϊκές αγορές), υπάγονται, τηρουμένων των προϋποθέσεων της παρ. 1 του άρθρου 41 του Ν.2859/2000, στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α.. Επισημαίνεται ότι οι ανωτέρω αγρότες – κάτοχοι άδειας άσκησης υπαίθριου εμπορίου παραγωγού που διενεργούν πωλήσεις σε μη υποκειμένους και σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος, υποχρεούνται στην έκδοση του ειδικού στοιχείου της παραγράφου 3 του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. και εγγράφονται υποχρεωτικά στο ειδικό καθεστώς αγροτών (άρθρο 41, παράγρ. 12, τρίτο εδάφιο). Αντίθετα, όλοι οι άλλοι κάτοχοι (σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.4264/2014) άδειας άσκησης δραστηριότητας πωλητή υπαίθριου, στάσιμου ή πλανόδιου, εμπορίου που δεν πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, εντάσσονται υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και, παράλληλα, έχουν όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τα Ε.Λ.Π. ως προς την τήρηση λογιστικών βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Άδεια υπαίθριου εμπορίου) παρ. 2 του Ν.4264/2014 «Άσκηση εμπορικών δραστηριοτήτων εκτός καταστήματος και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ118Α/15-05-2014) ορίζεται ότι

«2. Καθιερώνεται ειδική άδεια με την ονομασία «ΑΔΕΙΑ ΑΣΚΗΣΗΣ ΥΠΑΙΘΡΙΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ», η οποία έχει σχήμα ορθογωνίου παραλληλόγραμμου, ύψους 0,30μ. και πλάτους 0,20μ. και χρώμα λευκό και φέρει τα εξής στοιχεία:

α) Τον αριθμό άδειας και την ημερομηνία έκδοσής της.

β) Τα στοιχεία της ταυτότητας του πωλητή, καθώς και τυχόν στοιχεία άδειας παραμονής και αριθμό δημοτολογίου.

γ) Τον αριθμό φορολογικού μητρώου και την αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία στην οποία υπάγεται ο πωλητής.

δ) Τον αριθμό μητρώου και τον ασφαλιστικό φορέα στον οποίον υπάγεται ο πωλητής.

στ) Τον συγκεκριμένο χώρο εγκατάστασής του και την έκταση αυτού, εφόσον πρόκειται για στάσιμο εμπόριο.

ζ) Τα συγκεκριμένα είδη ή υπηρεσίες που αποτελούν το αντικείμενο της δραστηριότητας του πωλητή, το συγκεκριμένο είδος εξοπλισμού, καθώς και τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος που τυχόν χρησιμοποιεί.

η) Φωτογραφία του δικαιούχου και σφραγίδα του φορέα που εκδίδει την άδεια πάνω σε αυτήν. Σε περίπτωση μόνιμης αναπλήρωσης, η άδεια φέρει μόνον την φωτογραφία του προσώπου που αναπληρώνει μόνιμα τον δικαιούχο.

θ) Ημερομηνία έναρξης και λήξης της διάρκειάς της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 26 (Ειδικότερα θέματα υπαίθριου στάσιμου εμπορίου) παρ. 3 του Ν.4264/2014 ορίζεται ότι

«3. Το υπαίθριο στάσιμο εμπόριο διεξάγεται σε πλατείες ή άλλους ανεξάρτητους, υπαίθριους, ελεύθερους, ιδιωτικούς, δημόσιους, δημοτικούς ή εκκλησιαστικούς χώρους. Το Δημόσιο, οι δήμοι και οι εκκλησιαστικές αρχές δεν επιτρέπεται να εκμισθώνουν ή να παραχωρούν κατά χρήση χώρους που προορίζονται για την λειτουργία του υπαίθριου στάσιμου εμπορίου σε πρόσωπα που δεν κατέχουν την σχετική ειδική άδεια.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 (Οριοθέτηση υπαίθριου στάσιμου εμπορίου) του Ν.4264/2014 ορίζεται ότι

«Οι θέσεις άσκησης υπαίθριου στάσιμου εμπορίου πρέπει να βρίσκονται εκτός:

α) των δημοτικών και λαϊκών αγορών και

β) περιοχών που γειτνιάζουν ή ευρίσκονται σε μικρή απόσταση από οργανωμένες ξενοδοχειακές μονάδες, μπροστά από την είσοδο εμπορικών καταστημάτων και εισόδους αρχαιολογικών χώρων, μουσείων, μνημείων και εκκλησιών.

.....
Σε κάθε άλλη περίπτωση, η ανωτέρω απόσταση δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερη των εκατόν πενήντα (150) μέτρων. Οι κάτοχοι της σχετικής άδειας επιτρέπεται να δραστηριοποιούνται μόνο σε θέσεις – σημεία που έχουν καθοριστεί και οριοθετηθεί από τον Δήμο που τους έχει χορηγήσει την άδεια.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 39 (Μεταβατικές διατάξεις) παρ. 1 του Ν.4264/2014 ορίζεται ότι

«1. Όλες οι υφιστάμενες άδειες πωλητών υπαίθριου εμπορίου, στάσιμου και πλανόδιου, εξακολουθούν να ισχύουν μέχρι την συνταξιοδότηση των δικαιούχων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης) παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για την διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και η) και παρ. 2 περ. α) και ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2015, 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 την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

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

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

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

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου ΙΙ παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο και δεύτερο και περ. ζ) υποπερ. 1 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι

«ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

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 01/01/2014 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..

ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του [παρ. 1 περ. η)].

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ [άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε)].

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων,».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ... προσφεύγ..... είναι αγρότ..... ειδικού καθεστώτος από την 31/12/2000 και κάτοικος νομού Υπάγεται δε στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Άρτας.

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτουν τα ακόλουθα:

1. Βάσει των με αριθμούς πρωτοκόλλου/07-10-2014 και/17-11-2015 Βεβαιώσεων του Τμήματος Φυτικής και Ζωικής Παραγωγής της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής της Περιφερειακής Ενότητας της Περιφέρειας, ... προσφεύγ..... καλλιεργεί πορτοκάλια, μανταρίνια και λεμόνια.

2. Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/14-10-2014 «Παράταση ισχύος άδειας άσκησης υπαίθριου εμπορίου παραγωγού νωπών αγροτικών προϊόντων (εσπεριδοειδών)» του Τμήματος Εμπορίου και Τουρισμού της Διεύθυνσης Ανάπτυξης της Περιφερειακής Ενότητας της Περιφέρειας, παρατάθηκε η ισχύς της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-10-2013 Απόφασης χορήγησης παραγωγικής άδειας άσκησης υπαίθριου εμπορίου παραγωγού νωπών αγροτικών προϊόντων (εσπεριδοειδών) στ...n προσφεύγο..... έως την συνταξιοδότησή τ..., με την προϋπόθεση να υποβάλλει κάθε έτος στην εν λόγω Υπηρεσία, πριν από την 14^η Οκτωβρίου και

πριν από την διάθεση – πώληση των προϊόντων νέας εσοδείας, φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα και υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 συνοδευόμενη από βεβαίωση της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής ότι διατηρεί την ιδιότητα τ... παραγωγού για τα πωλούμενα αγροτικά προϊόντα τα οποία πρέπει να αναφέρονται. Η εν λόγω άδεια είναι αυστηρώς προσωπική και ισχύει για όλη την επικράτεια.

3. Βάσει της με αριθμό/28-03-2016 εμπροθέσμως και ηλεκτρονικώς υποβληθείσας αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ... Κ. του (Α.Φ.Μ.:) και ... Κ. του (Α.Φ.Μ.:), ιδιοκτήτες, σε ποσοστό 50% έκαστ..., ενός οικοπέδου επιφάνειας 220τ.μ. επί της οδού στ... (Τ.Κ.:), εκμίσθωσαν, έναντι μηνιαίου μισθώματος 120,00 € και για την χρονική περίοδο από 01/02/2016 έως 31/01/2017, το εν λόγω ακίνητο στ...ν προσφεύγο..... για επαγγελματική – εμπορική χρήση.

Επειδή, σύμφωνα με την από 23/08/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, στο πλαίσιο εκτέλεσης της με αριθμό/23-01-2014 προκαταρκτικής παραγγελίας του Αντεισαγγελέα Πρωτοδικών και κατόπιν του με αριθμό πρωτοκόλλου/20-10-2014 εγγράφου του Ειρηνοδικείου με συνημμένη από 24/01/2013 επώνυμη καταγγελία, συνεργείο ελέγχου της εν λόγω Δ.Ο.Υ. μετέβη, το πρωί της Τετάρτης 11/11/2015, στην οδό στ..., όπου διαπίστωσε ότι σε ιδιωτικό οικόπεδο ήταν σταθμευμένο φορτηγό όχημα με αριθμό κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας τ... προσφεύγο..... . Πλησίον του οχήματος υπήρχαν αγροτικά προϊόντα προς πώληση και, ειδικότερα και κατά δήλωση τ... προσφεύγο....., εκατό (100) κιλά πορτοκάλια με τιμή πώλησης 0,80 € ανά κιλό, διακόσια (200) κιλά μανταρίνια με τιμή πώλησης 1,00 € ανά κιλό και δέκα (10) κιλά λεμόνια με τιμή πώλησης 1,00 € ανά κιλό. Βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων, επιβλήθηκε, δια της προσβαλλόμενης πράξης, σε βάρος τ... προσφεύγο..... και για το φορολογικό έτος 2015, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. συνολικού ποσού 2.600,00 € ως ακολούθως:

α) Πρόστιμο ποσού 100,00 €, για μη υποβολή δήλωσης υπαγωγής σε τήρηση βιβλίων και σε έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) και
β) πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, για μη τήρηση βιβλίων με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις).

Επειδή, ωστόσο, από την από 23/08/2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας και τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προκύπτει ότι ... προσφεύγ..... πούλησε αγροτικά προϊόντα που δεν ήταν ίδιας παραγωγής, δεδομένου και του ότι κατέχει, τουλάχιστον από το έτος 2013, άδεια άσκησης υπαίθριου εμπορίου παραγωγού νωπών αγροτικών προϊόντων (εσπεριδοειδών) ως καλλιεργ..... και παραγωγός πορτοκαλιών, μανταρινιών και λεμονιών. Επιπροσθέτως, από την με αριθμό καταχώρησης/19-08-2015 εμπροθέσμως υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος τ... προσφεύγο..... για το φορολογικό έτος 2014, προκύπτει ότι δεν απέκτησε εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, ούτε έλαβε ποσά από δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης ή από αγροτικές επιδοτήσεις – ενισχύσεις.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, **ορθώς** ... προσφεύγ..... εντάχθηκε στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) για το φορολογικό έτος 2015, βάσει του οποίου δεν είχε υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας και, συνεπώς, **κρίνουμε** ότι η με αριθμό/23-08-2019 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας πρέπει να ακυρωθεί.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **18/09/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και
την ακύρωση της με αριθμό/23-08-2019 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου**
(**άρθρο 54 του Ν.4174/2013**) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Η με αριθμό/23-08-2019 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** (**άρθρο 54 του Ν.4174/2013**)
του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
1. Μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και δη δήλωσης υπαγωγής σε τήρηση βιβλίων και σε έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]. Πρόστιμο ποσού 100,00 €.	2.600,00	<u>0,00</u>
2. Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις και δη μη τήρηση βιβλίων με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. η) και παρ. 2 περ. ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]. Πρόστιμο ποσού 2.500,00 €.		

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν υπόχρε... .

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.