



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05-04-2022

Αριθμός απόφασης: 1040

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/06-12-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, περιοχή κατά, της με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. - άρθρου 54 ν.4174/2013, διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. - άρθρου 54 ν.4174/2013, διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. της ίδιας Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/06-12-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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./2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, με

αντικείμενο δραστηριότητας «Θαλάσσια αλιεία ψαριών που διατίθενται νωπά», πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. ε΄ της παρ.2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.),

Η εν λόγω παράβαση καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα καθώς από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./2021 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, διαπιστώθηκε η μη τήρηση από τον προσφεύγοντα απλογραφικών βιβλίων για το φορολογικό έτος 2017, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1 του ν.4174/2013 και άρθρου 3 παρ. 1 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ κατόπιν της με ημερομηνία θεώρησης 27-10-2021 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/1023 (Κ.Φ.Δ.) και Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της ίδιας Δ.Ο.Υ.. Από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης και την με αριθμ. πρωτ./2020 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, προκύπτει ότι, ο προσφεύγων κατέθεσε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. την με αριθμ. πρωτ./2020 δήλωση εκπρόθεσμης έναρξης κύριας δραστηριότητας με ΚΑΔ 03.11.0000 «Θαλάσσια αλιεία» με ημερομηνία έναρξης δραστηριότητας την 08-05-2017, προσκομίζοντας:

- α) Μεταβίβαση κυριότητας μικρού σκάφους από το τμήμα αλιείας,
- β) Αντίγραφο Ε9 για την έδρα της επιχείρησης,
- γ) Πιστοποιητικό κυριότητας αλιευτικού σκάφους με αριθμ. πρωτ./2017 από το Λιμενικό Σταθμό,
- δ) Πιστοποιητικό καταμέτρησης αλιευτικού σκάφους,
- ε) Άδεια αλιευτικού σκάφους «.....» με αριθμό,, Λεμβολόγιο, Μήκος μεταξύ καθέτων 5,85 μέτρα.

Στην συνέχεια προέβη σε διακοπή εργασιών της ως άνω δραστηριότητας την 10-07-2020 (αριθμ. δήλωσης διακοπής/2020).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1. Αρχή της αναλογικότητας.
2. Αρχή της χρηστής διοίκησης.
3. Έχει ήδη υποβάλει, εκπροθέσμως μεν αλλά νομίμως, τις απαιτούμενες δηλώσεις κατ' άρθρο 13 παρ. 1 ΚΦΔ, για τα φορολογικά έτη 2017-2020.
4. Η ιδιοκτησία του, αναφορικά με το πλοiάριο, προέκυψε από κληρονομιά του πατρός του, ο οποίος απεβίωσε, δίχως μάλιστα να γνωρίζει ο προσφεύγων το ιδιοκτησιακό καθεστώς του πλοiαρίου, μη γνωρίζοντας παράλληλα για την υποχρεωτικότητα τήρησης βιβλίων. Ενημερώθηκε από τις αρμόδιες φορολογικές Αρχές, μόλις τον Οκτώβριο του έτους 2021, με σχετικό σημείωμα – κλήση.
5. Υπέβαλε δηλώσεις, πώλησε το πλοiάριο, το οποίο δεν χρησιμοποιούσε, δεν απεκόμισε κάποιο κέδρος και δεν ασκούσε κάποια συναφή δραστηριότητα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

«Άρθρο 3 - Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

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

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1007/2015: Απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων) των αγροτών και λοιπών περιπτώσεων, ορίζεται:

«Άρθρο 2

Απαλλάσσονται από το φορολογικό έτος (περίοδο) 2015 και εφεξής μόνο από την ενημέρωση λογιστικών αρχείων (βιβλία) οι πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2.γ του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014 οι οποίες:

.....
4. Είναι οντότητες που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του Ν. 2859/2000.»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1010/2015 :ΦΠΑ-Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής φόρου, ορίζεται:

«1. Οι αποφάσεις (α) ΑΥΟ 1145336/6602/140/Ε0014/ ΠΟΛ.1320/30.12.1998, όπως τροποποιήθηκε με την ΑΥΟ 1117146/7150/756/0014/ΠΟΛ.1380/21.12.2001, (β) ΑΥΟΟ 1035360/2772/434/Β0014/ΠΟΛ.1065/04.04.2007, όπως τροποποιήθηκε με την ΑΥΟΟ 1060383/5066/741/Β0014/ ΠΟΛ.1085/15.06.2007 και (γ) ΑΥΟΟ 1082341/5668/657/Β0014/ ΠΟΛ.1114/30.07.2008, για την εφαρμογή ειδικού κατ' αποκοπή καθεστώτος απόδοσης του ΦΠΑ, σύμφωνα με το άρθρο 40 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000), από (α) τους εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας, μήκους μέχρι δώδεκα (12) μέτρων μεταξύ καθέτων, και τους σπογγαλιείς, (β) τους εκμεταλλευτές σκαφών στη λίμνη Ιωαννίνων και (γ) τους εκμεταλλευτές ιππήλατων οχημάτων, αντίστοιχα, συνεχίζουν να ισχύουν για θέματα που αφορούν το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, κατά το μέρος που δεν τροποποιούνται με την παρούσα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

Άρθρο 13:

«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 τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη 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 ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητα τους.

2) Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον: α) για διάστημα πέντε (5) ετών από την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης, ή β)...., ή γ) ...»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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:

.....
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:

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

Επειδή, η διάταξη του άρθρου 54 παρ.1 περ. η του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.» αντικαταστάθηκε σε «δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του» με την περίπτωση α της παρ.3 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α

129/17/10/2015) και σύμφωνα με το άρθρο 23 του ιδίου νόμου ισχύει από 17/10/2015 και μετά.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1003/2014, άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος ορίζεται:

5.1.1 Η παράγραφος αυτή αναθέτει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών στη διοίκηση της οντότητας. Κρίσιμης σημασίας είναι το γεγονός ότι το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως προς την αξιοπιστία τους ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά

Επειδή, στο Κεφάλαιο II της ΠΟΛ 1252/2015, ορίζεται:

II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

.....

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

.....

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

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

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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:

.....

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:

.....

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

Επειδή, από την με αριθμ. Δήλωσης και ημερομηνία Δήλωσης 10-06-2020 Βεβαίωση Έναρξης Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδευματία της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, με στοιχεία φορολογούμενου τα στοιχεία του προσφεύγοντος η οποία βρίσκεται στο φάκελο της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτουν τα κάτωθι:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ την με αριθμ./2020 εκπρόθεσμη έναρξη εργασιών με ημερομηνία έναρξης την 08-05-2017 με κύρια δραστηριότητα «ΘΑΛΑΣΣΙΑ ΑΛΙΕΙΑ» (ΚΑΔ 3110000) με τίτλο «.....» διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας Δήμου, εντάχθηκε στο καθεστώς Φ.Π.Α. του άρθρου 40 ν.2859/2000 (Κατ' αποκοπή καταβολής Φ.Π.Α.) και εντάχθηκε σε υποχρεωτική τήρηση Β - απλογραφικών Βιβλίων του άρθρου 3 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) με λήξη πρώτης διαχειριστικής περιόδου 31-12-2017.

Επειδή, σύμφωνα με την προαναφερόμενη ΠΟΛ. 1007/2015, ο προσφεύγων ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος κατ' αποκοπή καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του άρθρου 40 του Ν. 2859/2000, απαλλάσσεται από το φορολογικό έτος περίοδο 2015 και εφεξής μόνο από την ενημέρωση λογιστικών αρχείων, σύμφωνα με την ως άνω

αναφερόμενη παράγραφο 4 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1007/2015 και επομένως ήταν υπόχρεος στην τήρηση βιβλίων το κρινόμενο έτος 2017.

Επειδή η επίκληση από τον προσφεύγοντα της υπ' αριθμ. 2766/2021 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) προβάλλεται αλυσιτελώς καθώς με την εν λόγω απόφαση εξετάζεται διαφορετική περίπτωση από την κρινόμενη και συγκεκριμένα εξετάζεται η διαγραφή προστίμου λόγω εκπρόθεσμης έναρξης εργασιών σε αγρότη κανονικού καθεστώτος και η διαγραφή προστίμων που επιβλήθηκαν στον ίδιο αγρότη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020 και ο εν λόγω αγρότης πληρούσε τις προϋποθέσεις ένταξής του στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. άρθρου 41 παρ. 1 του Ν. 1859/2000.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα και οι νομοθετικές πράξεις, όπως και κάθε κανόνας ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ό,τι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 27-10-2021 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/1023 (Κ.Φ.Δ.) και Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/06-12-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. - άρθρου 54 ν.4174/2013, διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

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

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013: ποσού: 2.500,00€

(αριθμ. πράξης:/2021)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.