



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα ,20/05/2022



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Αριθμός Απόφασης: 1881**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

**Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19**

**Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα**

**Τηλέφωνο : 2131604536**

## 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 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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την 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 από 20-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., κατά: α) της υπ' αριθμ. .... /20-12-2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ και β) της υπ' αριθμ. .... /20-12-2021 Πράξης επιβολής προστίμου Άρθρου 54 ν.4174/13

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: α) ...../20-12-2021 **Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ** και β) ...../20-12-2021 **Πράξη επιβολής προστίμου Άρθρου 54 ν.4174/13** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 20.12.2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου **54 ν.4174/13 της ίδιας Δ.Ο.Υ.**

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20-01-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με 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:

Α) Με την με αριθμό ...../20-12-2021 **Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ φορολογικού έτους 2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό ποσό 2.545,98€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58<sup>Α</sup> Κ.Φ.Δ. ποσού 1.272,99€ και συνολικά 3.818,97€.

Β) Με την με αριθμό ...../20-12- **Πράξη επιβολής προστίμου Άρθρου 54 ν.4174/13 φορολογικού έτους 2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1α και 2α Ν. 4174/2013 επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμη δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα υπέβαλε τη με αριθμ. ..../09-08-2017 δήλωση έναρξης εργασιών.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των με ημερομηνία θεώρησης 20.12.2021 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου **54 ν.4174/13** της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, οι οποίες συνετάγησαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου δυνάμει της υπ. αρ. ..../03-11-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε έλεγχος δυνάμει της υπ. αρ. ..../03-11-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ ,η οποία εκδόθηκε εξ αφορμής του με αρ. πρωτ. ..../08-10-2021 εγγράφου της ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ (αρ. υποθ. ..../21).

Συγκεκριμένα από έλεγχο που διενήργησε η παραπάνω υπηρεσία στη επιχείρηση «.....» με δραστηριότητα ....., διεύθυνση έδρας ..... και Α.Φ.Μ ..... Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ διαπιστώθηκε ότι απασχολεί πλήθος εργαζομένων για την προώθηση και πώληση των προϊόντων της, οι οποίοι αμείβονται με αποδείξεις επαγγελματικής δαπάνης.

Μεταξύ των προσώπων που ελάμβαναν αμοιβές με αποδείξεις επαγγελματικής δαπάνης περιλαμβάνεται σε καρτέλα προμηθευτή και το όνομα της προσφεύγουσας, από την οποία

προκύπτει ότι κατά το φορολογικό έτος 2015 έλαβε το ποσό των 11.069,49€ όπως φαίνεται και στον παρακάτω πίνακα.

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΑΠΟ 1/12/2015 ΕΩΣ 31/12/2015				
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΜΙΚΤΟ ΠΟΣΟ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ
1	31/1/2015	725,82	26,13	699,69
2	28/2/2015	693,72	24,97	668,75
3	31/3/2015	1076,25	38,75	1037,50
4	30/4/2015	958,03	34,49	923,54
5	31/5/2015	1146,08	41,26	1104,82
6	30/6/2015	1075,14	38,71	1036,43
7	31/4/2015	9879,26	35,61	953,65
8	31/8/2015	693,27	24,96	668,31
9	30/9/2015	1227,01	44,17	1182,84
10	31/10/2015	1038,03	37,37	1000,66
11	30/11/2015	793,08	28,55	764,53
12	31/12/2015	1067,19	38,42	1028,77
	ΣΥΝΟΛΑ	11482,88	413,39	11.069,49

Από έλεγχο που διενεργήθηκε στα αρχεία της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων (υποσυστήματα taxis και elenxis) διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών, ούτε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α κατά το ελεγχόμενο διάστημα.

Ύστερα από τα παραπάνω, προκύπτει ότι η ελεγχόμενη κατά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2015 υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

1) δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 11.069,49 κατά παράβαση της παραγράφου 3.παρ 21 του ν. 4172/13 σε συνδυασμό με την παρ. 1 άρθρου 39 Ν.4308/14 περ.β και παρ 1,άρθρου 39 Ν.2859/2000

2) Έκανε εκπρόθεσμη δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο και συγκεκριμένα η έναρξη πραγματοποιήθηκε την 9/8/2016, ενώ όπως προκύπτει από το δελτίο πληροφοριών της ..... υπήρχε υποχρέωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ. 3α του ν. 4174/2013 και του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 και των οριζόμενων στην ΠΟΛ. 1006/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται με το άρθρ. 54 §§ 1α και 2α του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ). Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο εκατό ευρώ (100,00 €), ήτοι 1 περίπτωση X 100,00 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλομένων πράξεων.
- Επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 39§1του ν.2859/2000 σύμφωνα με τις οποίες «απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής φόρου υποκείμενοι, οι οποίοι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο,

πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ». Σύμφωνα δε με την παρ. 5 του ίδιου άρθρου «σε περίπτωση υπέρβασης του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, ο υποκείμενος στο φόρο εφαρμόζει υποχρεωτικά το κανονικό καθεστώς για τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που ακολουθούν, αρχής γενομένης από την πράξη παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών με την οποία πραγματοποιείται η υπέρβαση του ορίου αυτού και για το σύνολο της αξίας της πράξης αυτής, ανεξάρτητα από το χρόνο υποβολής της δήλωσης μεταβολών».

Στην προκειμένη περίπτωση, από την προσκομιζόμενη από 18/11/2021 Βεβαίωση της εταιρείας με την επωνυμία «.....», αποδεικνύεται αδιαμφισβήτητα ότι το εκ του νόμου προβλεπόμενο όριο των 10.000,00 ευρώ υπερέβη, όταν έλαβε στις 30/11/2015 από την εν λόγω εταιρεία το ποσό των 764,53 ευρώ, και συγκεκριμένα υπήρχε υποχρέωση καταβολής ΦΠΑ για τμήμα του εν λόγω ποσού ύψους 45,23 ευρώ, οπότε μαζί με το τελευταίο και δωδέκατο στη σειρά για το έτος 2015 καταβληθέν ποσό των 1.028,77 ευρώ στις 31/12/2015, υπήρχε τελικά υποχρέωση καταβολής ΦΠΑ μόνο για εισόδημα ύψους 1.074,00 ευρώ. Αντίθετα, το καταλογισθέν ποσό των 2.641,06 ευρώ με αιτία «Χρεωστικό Υπόλοιπο», δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα.

- Παραβίαση της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας λόγω δυσαναλογίας του επιβληθέντος φόρου σε σχέση με την διαπραχθείσα παράβαση και τον σκοπό του νόμου.
- Δεν της δόθηκε η δυνατότητα να ασκήσει αποτελεσματικά το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης επειδή δεν της κοινοποιήθηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις και όλα τα φερόμενα έγγραφα και λοιπά αποδεικτικά στοιχεία, επί των οποίων εδράζεται η κρίση του ελέγχου.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 ,παρ.1 περ.(α) του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «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. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι 30 (τριάντα) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή, [...]».

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10, παρ.1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: «Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1006/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.01.2014) «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) / Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης / Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας» ορίζεται:

**Άρθρο 4. Δήλωση Έναρξης Επιχειρηματικής Δραστηριότητας**

Τα πρόσωπα του άρθρου 1 της παρούσας, που πρόκειται να ασκήσουν επιχειρηματική δραστηριότητα τα οποία εξαιρούνται από τη σύσταση τους στην Υπηρεσία Μέσης Στάσης (ΥΜΣ), υποχρεούνται, να υποβάλλουν στη Φορολογική Διοίκηση, δήλωση έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, πριν την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια της δραστηριότητας τους. [...] 1.Τα φυσικά πρόσωπα υποβάλλουν το έντυπο Μ2 «Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου», συμπληρώνοντας την ένδειξη «Έναρξη». [...].

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, [...]

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, [...].

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38§1 του ν. 2859/07.11.2000:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ., που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

αα) Κάθε μήνα μέχρι την 20ή ημέρα του επομένου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Το ίδιο ισχύει και για το Δημόσιο που δεν είναι υποχρεωμένο να τηρεί βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο.

ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε ημερολογιακή περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσομένων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32, καθώς και τη διαφορά του φόρου που προκύπτει.

Περιοδική δήλωση δεν υποβάλλουν οι επιχειρήσεις που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, εφόσον υποβάλλουν την αναφερόμενη στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 δήλωση μεταβολών.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Κώδικα ΦΠΑ ν.2859/2000 όπως αυτό αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 251 του Ν.4281/2014 ορίζεται ότι:

«1. Δύνανται να απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής του φόρου υποκείμενοι, οι οποίοι, κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος, πραγματοποίησαν παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών κατά την έννοια του άρθρου 2, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, αξίας μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.

2. ....

3. Οι υποκείμενοι που δεν υπερβαίνουν το όριο του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 και επιθυμούν να ενταχθούν στο απαλλασσόμενο καθεστώς, υποβάλλουν δήλωση μεταβολών εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη του φορολογικού έτους με ημερομηνία μεταβολής την έναρξη του φορολογικού έτους.

Οι ανωτέρω προθεσμίες για την ένταξη στο απαλλασσόμενο καθεστώς είναι ανατρεπτικές.

4. Αν ο υποκείμενος στο φόρο ασκεί τη δραστηριότητά του για χρονικό διάστημα μικρότερο του έτους, προκειμένου να κριθεί αν μπορεί να απαλλαγεί κατά το επόμενο φορολογικό έτος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1, γίνεται αναγωγή της αξίας των παραδόσεων αγαθών ή των παροχών υπηρεσιών που πραγματοποιεί κατά το ανωτέρω χρονικό διάστημα, σε ετήσια βάση.

5. Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, ο υποκείμενος στο φόρο εφαρμόζει υποχρεωτικά το κανονικό καθεστώς για τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που ακολουθούν, αρχής γενομένης από την πράξη παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών με την οποία πραγματοποιείται η υπέρβαση του ορίου αυτού και για το σύνολο της αξίας της πράξης αυτής, ανεξάρτητα από το χρόνο υποβολής της δήλωσης μεταβολών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1126/17.6.2015 "Περί απαλλαγής μικρών επιχειρήσεων από φόρο βάσει ά.251 ν.4281/14" ορίζεται ότι:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 251 του Ν.4281/2014 αντικαθίσταται το άρθρο 39 του Κώδικα ΦΠΑ. Με τις νέες διατάξεις του άρθρου 39 προβλέπεται απαλλαγή από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολής του φόρου αυτού για τους υποκειμένους, οι οποίοι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, χωρίς στο ποσό αυτό να περιλαμβάνεται φόρος προστιθέμενης αξίας (μικρές επιχειρήσεις).

2. Με την ανωτέρω ρύθμιση μειώνεται το διοικητικό κόστος που προκύπτει τόσο για τη Φορολογική Διοίκηση όσο και για τις μικρές επιχειρήσεις όσον αφορά στη συμμόρφωση των τελευταίων και την εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους με το κανονικό καθεστώς ΦΠΑ. Επίσης, ευνοείται, συγκριτικά με τις μεγαλύτερες επιχειρήσεις, η ανταγωνιστικότητα των μικρών επιχειρήσεων, καθώς δεν υποχρεούνται να επιβάλλουν ΦΠΑ στις παραδόσεις αγαθών και στις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούν.

3. Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις αυτές απαλλαγή ισχύει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι τη λήξη αυτής, είναι προαιρετική και εφαρμόζεται κατ' επιλογή των υποκειμένων, υπό τον όρο ότι πληρούται το κριτήριο των ακαθάριστων εσόδων. Οι επιχειρήσεις που επιλέγουν την απαλλαγή τους από το ΦΠΑ κατ' εφαρμογή του άρθρου 39

δεν επιβαρύνουν με ΦΠΑ τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούν καθ' όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και δεν ασκούν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών τους. Το αυτό ισχύει και σε περίπτωση που εντός της χρήσης η απαλλασσόμενη επιχείρηση ξεκινήσει και άλλη δραστηριότητα ή επεκτείνει τις δραστηριότητες της κατά τρόπο που εκτιμάται ότι θα τις αποφέρει αυξημένα έσοδα. Σημειώνεται ότι η υπέρβαση του ορίου εντός της χρήσης καθιστά υποχρεωτική τη μετάταξη της επιχείρησης στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ από την έναρξη της επόμενης διαχειριστικής περιόδου.

4. Το όριο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ αφορά στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα τα οποία πραγματοποιούν οι υποκείμενοι εντός της διαχειριστικής περιόδου από το σύνολο των δραστηριοτήτων τους και τα οποία λαμβάνονται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος.

5. Οι νέες επιχειρήσεις εντάσσονται με την έναρξή τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και από την επόμενη διαχειριστική περίοδο μπορούν να επιλέξουν την υπαγωγή τους στο απαλλασσόμενο καθεστώς, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούν το κριτήριο των ακαθάριστων εσόδων. Στις περιπτώσεις που η διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη του δωδεκάμηνου, για να κριθεί αν πληρούται το κριτήριο των ακαθάριστων εσόδων, πρέπει να γίνεται αναγωγή των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποίησε η επιχείρηση, κατά τη διάρκεια που άσκησε τη δραστηριότητά της, σε ετήσια βάση.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από έλεγχο που διενήργησε η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ στη επιχείρηση «.....» με δραστηριότητα ....., διεύθυνση έδρας ..... και Α.Φ.Μ ..... διαπιστώθηκε ότι απασχολεί πλήθος εργαζομένων για την προώθηση και πώληση των προϊόντων της, οι οποίοι αμείβονται με αποδείξεις επαγγελματικής δαπάνης.

Μεταξύ των προσώπων που ελάμβαναν αμοιβές με αποδείξεις επαγγελματικής δαπάνης περιλαμβάνεται σε καρτέλα προμηθευτή και το όνομα της προσφεύγουσας, από την οποία προκύπτει ότι κατά το φορολογικό έτος 2015 έλαβε το ποσό των 11.069,49€ .

Από έλεγχο που διενεργήθηκε στα αρχεία της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων (υποσυστήματα taxis και elenxis) διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών, ούτε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2015, ως όφειλε βάσει των προαναφερομένων διατάξεων.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 39§1του ν.2859/2000 ,σύμφωνα με τις οποίες «απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής φόρου υποκείμενοι, οι οποίοι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ». και ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του ίδιου άρθρου οφείλει Φ.Π.Α. μόνο για το ποσό που υπερβαίνει το όριο των 10.000,00 των ακαθάριστων εσόδων , το οποίο υπερέβη όταν έλαβε στις 30/11/2015 από την εν λόγω εταιρεία το ποσό των 764,53 ευρώ, συνεπώς υπήρχε υποχρέωση καταβολής ΦΠΑ για τμήμα του εν λόγω ποσού ύψους 45,23 ευρώ, οπότε μαζί με το τελευταίο και δωδέκατο στη σειρά για το έτος 2015 καταβληθέν ποσό των 1.028,77 ευρώ στις 31/12/2015, υπήρχε τελικά υποχρέωση καταβολής ΦΠΑ μόνο για εισόδημα ύψους 1.074,00 ευρώ.

Επειδή όπως προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.2859/2000 και όπως διευκρινίζεται με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1126/17.6.2015 "Περί απαλλαγής μικρών επιχειρήσεων από φόρο βάσει ά.251 ν.4281: «Οι νέες επιχειρήσεις εντάσσονται με την έναρξή τους στο

**κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και από την επόμενη διαχειριστική περίοδο μπορούν να επιλέξουν την υπαγωγή τους στο απαλλασσόμενο καθεστώς, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούν το κριτήριο των ακαθάριστων εσόδων».**

Συνεπώς, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών πριν την πρώτη συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε στις 31.1.2015, εντασσόμενη στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και υποβάλλοντας τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38§1 του ν. 2859/2000 δηλώσεις Φ.Π.Α., για το φορολογικό έτος 2015 και από την επόμενη διαχειριστική περίοδο 2016 μπορούσε να επιλέξει την υπαγωγή της στο απαλλασσόμενο καθεστώς Φ.Π.Α., υπό την προϋπόθεση ότι πληρούσε το κριτήριο των ακαθάριστων εσόδων, να μη υπερβαίνουν αυτά το ποσό των 10.000,00 ευρώ.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθά η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επέβαλε το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης έναρξης και καταλόγισε το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων (φορολογητέων εκροών) ποσού 11.069,49€, που έλαβε ως αμοιβές από την προαναφερόμενη εταιρεία.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 20.12.2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ν.4174/13 της Δ.Ο.Υ Αγίων Αναργύρων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

#### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της από 20-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. .... και την επικύρωση: α) της υπ' αριθμ. .... /20-12-2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ και β) της υπ' αριθμ. .... /20-12-2021 Πράξης επιβολής προστίμου Άρθρου 54 ν.4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων,

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

#### **Φορολογικό έτος 2015**

#### **A) ..... /20-12-2021 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ**

Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	2.545,98 ευρώ
πρόστιμο άρθρου 58/58ΑΚ.Φ.Δ.	1.272,99 ευρώ
σύνολο φόρου για καταβολή	3.818,97 ευρώ

#### **B) υπ' αριθμ. .... /20-12-2021 Πράξη επιβολής προστίμου**

Πρόστιμο άρθρου 54§§1α και 2α' ν.4174/2013

ποσό : 100,00 €



Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**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.