



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17.07.2019

Αριθμός απόφασης: 2305

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

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).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19.03.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ., κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών: α)της με αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54§1 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, β)της με αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54§1 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, και γ)της με αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 58 Α§1 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α)Τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54§1 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2016, β)τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54§1 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών

φορολογικού έτους 2016, και γ)τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 58 Α§1 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, φορολογικού έτους 2016, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 20.02.2019 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19.03.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

i.Με την αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54§1 του ν.4174/2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ, επειδή διαπιστώθηκε σε υπαίθριο έλεγχο που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας την 31.08.2016, ότι δεν είχε εγγραφεί στο φορολογικό μητρώο, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν.4174/2013.

ii.Με την αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54§1 του ν.4174/2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.500,00 ευρώ, επειδή διαπιστώθηκε σε υπαίθριο έλεγχο που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας την 31.08.2016, ότι δεν είχε συμμορφωθεί με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1-6 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & 13 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

iii.Με την αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 250,00 ευρώ, επειδή διαπιστώθηκε σε υπαίθριο έλεγχο που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας την 31.08.2016, ότι δεν εξέδωσε δύο (2) Α.Λ.Σ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 12,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 & 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 9.06.2017 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ελληνικών λογιστικών προτύπων (ν.4308/2014) & των διατάξεων Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, και , οι οποίοι κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας στις 20.08.2016, ημέρα Σάββατο και ώρα 23:00 μ.μ. διενήργησαν έλεγχο έξω από το άλσος του Δημοτικού Σχολείου του Δ.Δ. , όπου εξελισσόταν η ετήσια γιορτή κρασιού του εκπολιτιστικού συλλόγου, όπου αφού παρακολούθησαν την συναλλακτική δραστηριότητα, διαπίστωσαν τα εξής: α)ο είχε εγκαταστήσει υπαίθριο πάγκο με πλήθος παιδικών παιχνιδιών και δεν εξέδωσε αποδείξεις λιανικής πώλησης για την πώληση ενός πιστολιού με πλαστικές μπίλιες αξίας

5,00 ευρώ και ενός πλαστικού τρακτέρ αξίας 7,00 ευρώ (ήτοι συνολικής αξίας 12,00 ευρώ), όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1, 3, 12 και 13 του ν.4308/2014 και β) δεν είχε μαζί του φορολογικά στοιχεία.

Ο έλεγχος εξέδωσε την με αριθ./2016 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, με την οποία ζητούσε να τεθούν στη διάθεσή του τα τηρούμενα βιβλία, τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία για την αγορά ειδών που πωλούσε, την έναρξη εργασιών και το βιβλίο επισκευής και συντήρησης Φ.Τ.Μ. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου προσκομίζοντας φωτοτυπίες του με αριθ./2016 Α.Λ.Π./Δ.Α. και του με αριθ./2016 Α.Λ.Π./Δ.Α. που αφορούσαν αγορές παιχνιδιών, οι οποίες ωστόσο δεν έφεραν τα στοιχεία του.

Από έλεγχο στο υποσύστημα μητρώου του συστήματος TAXIS διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ήταν επιτηδευματίας με αντικείμενο εργασιών Λιανικό Εμπόριο περιοδεύοντα εμπόρου, με έναρξη εργασιών την 17.10.1997 και διακοπή εργασιών την 23.01.2012 και ότι είχε θεωρήσει Φ.Τ.Μ. με αριθ. μητρώου με ημερομηνία θεώρησης την 28.02.2003 και διακοπής της με στοιχείο αυτοπαράδοσης στις 14.01.2012.

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι:

- Ο ελεγχόμενος, αν και ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν υπέβαλλε και δεν είχε υποβάλλει μέχρι την σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση έναρξης εργασιών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 ν.4174/2013 και
- δεν συμμορφώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4174/2013 για τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία και επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Κατόπιν αυτού ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αριθ./2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/κλήση σε ακρόαση (άρθρου 28 ν.4174/2013) με συνημμένο τον με αριθ./2016 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση εν όλω ή εν μέρει, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις, ως επαχθείς ατομικές διοικητικές πράξεις, στερούνται πλήρους, ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, η οποία ορίζει ότι μεταξύ του συγκεκριμένου διοικητικού μέτρου και του επιδιωκόμενου σκοπού πρέπει να υπάρχει εύλογη σχέση.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 10 του ν.4174/2013, σχετικά με την εγγραφή στο φορολογικό μητρώο:

«.... β. Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης. Στη δήλωση έναρξης περιλαμβάνονται ο τόπος άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, τυχόν υποκαταστήματα, το αντικείμενο των εργασιών, το τηρούμενο λογιστικό σύστημα καθώς και το καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με βιβλία και στοιχεία:

«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 ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., σχετικά με τις διαδικαστικές παραβάσεις, ορίζονται τα εξής:

«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 «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παραγράφου 1.

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ίδιου νόμου, σχετικά με πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με το Φ.Π.Α., ορίζονται τα εξής:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.».

Επειδή, κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος όπου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στις 20.08.2016 δεν εξέδωσε δύο (2) αποδείξεις λιανικής πώλησης για πώληση παιχνιδιών αξίας 5,00 ευρώ και 7,00 ευρώ, αντίστοιχα, επίσης δεν προσκόμισε βιβλία και στοιχεία που του ζητήθηκαν πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, γεγονός που άλλωστε δεν αμφισβητείται από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου αναγράφονται λεπτομερώς τα στοιχεία του ελεγχόμενου, τα πραγματικά περιστατικά-διαπιστώσεις του ελέγχου, οι ισχύουσες διατάξεις και οι διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 9.06.2017 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ελληνικών λογιστικών προτύπων (ν.4308/2014) & των διατάξεων Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, και επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί έλλειψης πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας κρίνονται απορριπτέοι ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, αόριστοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, εν προκειμένω η Φορολογική Αρχή δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια προσδιορισμού του ύψους των προστίμων αναλόγως ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, αλλά υποχρεούται σε εφαρμογή των ανωτέρω ισχυουσών διατάξεων, ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **19.03.2019** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ. και την επικύρωση

των με αριθ. /2019, /2019 και /2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Φορολογικό έτος 2016

- | | |
|--|------------|
| 1. Απόφαση Επιβολής Προστίμου αρ. 54§1 ν.4174/2013 (α/α /2019): | 100,00 € |
| 2. Απόφαση Επιβολής Προστίμου αρ. 54§1 ν.4174/2013 (α/α /2019): | 2.500,00 € |
| 3. Απόφαση Επιβολής Προστίμου αρ. 58Α§1 ν.4174/2013 (α/α /2019): | 250,00 € |

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

Ακριβές Αντίγραφο	Με εντολή του Προϊσταμένου της
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος	Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Διοικητικής Υποστήριξης	Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
	Επανεξέτασης
	α/α
	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.