



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/01/2024
Αριθμός απόφασης: 233

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμόν Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία υποβλήθηκε **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00 €**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα δήλωση έναρξης δραστηριότητας φυσικού προσώπου.

Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα έλαβε στις ηλεκτρονική ειδοποίηση από τη Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης της ΑΑΔΕ, η οποία ανέφερε ότι: «Με το παρόν μήνυμα θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε ότι, μετά από διασταύρωση στοιχείων της **Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)** την με δεδομένα από αρχεία του Οργανισμού Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (ΟΠΕΚΕΠΕ), προέκυψε ότι ενώ εισπράξατε επιδοτήσεις που ξεπερνούν το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ κατά το φορολογικό έτος 2022, δεν έχετε ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. για την αγροτική σας εκμετάλλευση ως οφείλατε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 του ν. 4446/2016». Η προσφεύγουσα παράλληλα, καλείτο να προβεί σε υποβολή δήλωσης έναρξης/μεταβολής στο Τμήμα Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης (Μητρώου) της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., καθώς και σε εκπλήρωση των φορολογικών της υποχρεώσεων που απορρέουν από την εν λόγω έναρξη/μεταβολή (υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α. κλπ.).

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά στις στη Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ το υπ' αριθμόν αίτημα για μετάταξη από το ειδικό στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. Ωστόσο, το Τμήμα Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης (Μητρώου) της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, που έλαβε το αίτημα, διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα **ουδέποτε είχε υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών** (δηλ. ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος) και σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος, ζήτησε από την προσφεύγουσα να αποστείλει το προβλεπόμενο έντυπο, προκειμένου να λάβει χώρα έναρξη εργασιών. Κατόπιν αποστολής των απαιτούμενων δικαιολογητικών, το τμήμα Μητρώου, σύμφωνα με την α/α δήλωση, ολοκλήρωσε την έναρξη εργασιών με ημερομηνία έναρξης 01/01/2022 (και 01/01/2023 ως αγρότης του κανονικού καθεστώτος).

Λόγω του εξ ορισμού εκπροθέσμου της υποβολής της ανωτέρω δήλωσης για έναρξη εργασιών, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα το προβλεπόμενο από τις κείμενες διατάξεις άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. πρόστιμο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Οι υποχρεώσεις που θα προκύψουν από την παράλειψη αυτή θα της επιφέρουν οικονομική επιβάρυνση ύψους περίπου 4.002,76 €, ενώ οι επιδοτήσεις που έλαβε για το έτος 2022 ήταν ύψους 5.018,79 € και 2.403,54 € αναδρομικά για το έτος 2021.

2^{ος} λόγος: Λόγοι υγείας δεν της επέτρεψαν να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις.

3^{ος} λόγος: Οι επιβαλλόμενες ποινές πρέπει να είναι ανάλογες της ασυνέπειας, της σπουδαιότητας της παράβασης και της κατάστασης του κάθε φορολογουμένου.

4^{ος} λόγος: Από την ασυνέπεια αυτή δεν επιβαρύνθηκε το Δημόσιο, δεδομένου ότι τα ποσά των επιδοτήσεων έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση ΦΕ φορολογικού έτους 2023 και έχει καταβληθεί ο φόρος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10, παρ. 1 (β') του Κ.Φ.Δ.:

«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. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασής τους. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύσταση. 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 Φ.Π.Α., στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 της ΠΟΛ 1006/2013: «Τα πρόσωπα του άρθρου 1 της παρούσας, που πρόκειται να ασκήσουν επιχειρηματική δραστηριότητα και εξαιρούνται από τη σύσταση τους στην Υπηρεσία Μίας Στάσης (ΥΜΣ), υποχρεούνται να υποβάλλουν στη Φορολογική Διοίκηση δήλωση έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, πριν την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στο πλαίσιο της δραστηριότητας τους. Η μίσθωση ακινήτου για επαγγελματική στέγη δε θεωρείται συναλλαγή».

Ειδικά τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποβάλλουν τη δήλωση έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας εντός τριάντα (30) ημερών από την καταχώρηση του καταστατικού τους στο ΓΕΜΗ ή στο οικείο Μητρώο ή Βιβλίο που προβλέπεται κατά περίπτωση ή από το έγγραφο σύστασής τους σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση.

1. Τα φυσικά πρόσωπα και τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, ημεδαπά και αλλοδαπά υποβάλλουν το έντυπο Δ211 «Δήλωση έναρξης, μεταβολής, διακοπής εργασιών επιχείρησης», συμπληρώνοντας την ένδειξη «Έναρξη». Η επωνυμία του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, αναγράφεται επί του εντύπου της δήλωσης, όπως ακριβώς αναγράφεται στο καταστατικό του ή το συστατικό του έγγραφο ή το έγγραφο από το οποίο προκύπτει η ύπαρξη του, στις περιπτώσεις που δεν απαιτείται συστατικό έγγραφο.

2. Κατ' εξαίρεση οι αγρότες για την ένταξη τους στο ειδικό καθεστώς αγροτών υποβάλλουν το έντυπο ΜΟ «Αίτηση»

...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ.:

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

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,

...».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, προκειμένου για την επιχειρηματική της δραστηριότητα της ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος, ήτοι πριν γεννηθεί η υποχρέωσή της για μετάταξη στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. (λόγω είσπραξης ενισχύσεων άνω των 5.000 €), δεν είχε προβεί σε δήλωση έναρξης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, ως όφειλε.

Επειδή συνεπώς, η δήλωση έναρξης, που υποβλήθηκε στα πλαίσια του υπ' αριθμόν αιτήματος για μετάταξη από το ειδικό στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., ήταν εκπροθέσμως υποβληθείσα.

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 παρ.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, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή η οικονομική κατάσταση των φορολογουμένων δεν αποτελεί κριτήριο για την επιβολή ή μη των προβλεπόμενων προστίμων για αντικειμενικές παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της και την **επικύρωση** της υπ' αριθμόν Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.