



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

03-06-2015

Αριθμός απόφασης: **2289**

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/05-03-2015 ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....» κατοίκου «.....»κατά:

1) της υπ' αριθμ. «.....»/21-01-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ- Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και

2) της υπ' αριθμ. «.....»/21-01-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ- Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. 1) Την με αριθ. «.....»/21-01-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ- Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και

2) την με αριθ. «.....»/21-01-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ- Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15-01-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 29-05-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/05-03-2015 ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Α) Με την υπ' αριθμ. «.....»/21-01-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.600,00 €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 12 & 20 του ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

- 1) Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών και
- 2) Μη έκδοση ενός Δελτίου Αποστολής – Τιμολογίου Πώλησης αξίας 1.002,80 €, άνευ ΦΠΑ.

Β) Με την υπ' αριθμ. «.....»/21-01-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 5.721,80 €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 §1 12 & 20 του ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

- 1) Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών
- 2) Μη έκδοση Δελτίων Αποστολής – Τιμολογίων Πώλησης σε δύο (2) περιπτώσεις αξίας 880,00 € και 1.921,80 € (άνευ ΦΠΑ) και
- 3) Μη καταχώρηση στοιχείων εξόδων (Δελτίων Αποστολής – Τιμολογίων Πώλησης) στα βιβλία σε δύο (2) περιπτώσεις συνολικής αξίας εκάστου 389,29 € και 1.525,50 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ εκδόθηκαν βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στην από 15-01-2015 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. «.....»

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Παράλληλα με την δραστηριότητά του ως ξυλουργός δραστηριοποιήθηκε και σαν αγρότης – παραγωγός και επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. δεν θεωρείται επιτηδευματίας για την δραστηριότητα αυτή δεν τήρησε βιβλία, όπως εξάλλου προβλέπει και το άρθρο 3§2 του ν.

4093/2012. Επίσης για την δραστηριότητα αυτή δεν είναι υποχρεωμένος ούτε να τηρεί βιβλία, ούτε να καταχωρεί τα παραστατικά, ούτε να υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις, ούτε να καταθέτει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ γι' αυτό άλλωστε στερήθηκε και το δικαίωμα επιστροφής φόρων προστιθέμενης αξίας.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 41 §§ 1,2,4 περ. γ και 5 του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ ορίζεται :

«1. Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την Επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.

«2. Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή

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

α)β).....,

«γ) ασκούν παράλληλα και άλλη Οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. 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, καθώς και για τους αγρότες οι οποίοι εντάσσονται στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων, σύμφωνα με το ν. 3874/2010 (ΦΕΚ 151 Α') και ασχολούνται με τη διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 100 KW ή τη λειτουργία αγροτουριστικών μονάδων έως 10 δωματίων.»

5. Οι αγρότες της παραγράφου 4 εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς του φόρου για τις δραστηριότητες αυτές.

Ειδικά για τους αγρότες της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4, η ένταξη στο κανονικό καθεστώς ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία θα εφαρμοστεί η τήρηση βιβλίου εσόδων εξόδων στους εμπόρους που πραγματοποιούν τις ίδιες δραστηριότητες.

Για την ένταξη στο κανονικό καθεστώς υποβάλλεται δήλωση έναρξης ή μεταβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 36. »

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 1 περιπτ. α του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) ορίζεται :

1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Για το χαρακτηρισμό αλλοδαπού προσώπου κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ως επιτηδευματία, αρκεί η ύπαρξη πραγματικής – φυσικής επαγγελματικής εγκατάστασης στην ελληνική επικράτεια, ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό αυτής ως μόνιμης ή μη από άλλες διατάξεις.

Επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αναγείρει ακίνητο εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν για τα πρόσωπα της παραγράφου 3.

Δεν θεωρούνται επιτηδευματίες:

α) ο αγρότης και η αγροτική εκμετάλλευση που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί για τη δραστηριότητά τους αυτή στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού,

β)».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι :

«1. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων,

β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις,

γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις,

δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες,

ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) ορίζεται :

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 20 § 1 περιπτ. α του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) ορίζεται :

«1. Μέχρι την τριακοστή (30ή) Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α) Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

β)»

Επειδή ο προσφεύγων διατηρούσε ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών “εργασίες τοποθέτησης ξύλινων ή μεταλλικών κουφωμάτων, ντουλαπιών ” από 18-09-2006 (ημερομηνία έναρξης) έως 31-12-2013 (ημερομηνία διακοπής).

Για την εν λόγω δραστηριότητα τήρησε βιβλία και στοιχεία Β΄ κατηγορίας ΚΒΣ στις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012.

Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες φορολογικές διατάξεις ο προσφεύγων για την αγροτική του δραστηριότητα δεν είναι αγρότης ειδικού καθεστώτος αλλά εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, είχε δε υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τις πωλήσεις προϊόντων που πραγματοποίησε καθώς επίσης και καταχώρησης στο τηρούμενο βιβλίο των δικαιολογητικών – στοιχείων αγορών και δαπανών.

Επειδή οι διατάξεις του ν. 4093/2012 τις οποίες επικαλείται ο προσφεύγων τέθηκαν σε ισχύ από 1-1-2013 σύμφωνα με το άρθρο 13 του ίδιου νόμου, ήτοι μετά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. δεν θεωρείται επιτηδευματίας για την δραστηριότητα του ως αγρότης, και όπως προβλέπει και το άρθρο 3§2 του ν. 4093/2012, δεν είναι υποχρεωμένος να τηρεί βιβλία, να καταχωρεί τα παραστατικά, να υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις και να καταθέτει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ , είναι αβάσιμος

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. «.....»/5-3-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» Α.Φ.Μ. «.....».

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

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2011

1) Πρόστιμο άρθρου 5 § 6 περίπτ. ζ΄ ποσού : $600 \times 3 = 1.800,00\text{€}$

2) Πρόστιμο άρθρου 5 § 8 περίπτ. α΄ ποσού : $800 \times 1 = 800,00\text{€}$

Συνολικό ποσό προστίμου : **2.600,00€**

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2012

- 1) Πρόστιμο άρθρου 5 § 6 περίπτ. ζ' ποσού : $600 \times 3 = 1.800,00\text{€}$
 - 2) Πρόστιμο άρθρου 5 § 8 περίπτ. α' ποσού : $800 \times 1 = 800,00\text{€}$
 - 3) Πρόστιμο άρθρου 5 § 10 περίπτ. α' ποσού : $1.921,80 \times 1 = 1.921,80\text{€}$
 - 4) Πρόστιμο άρθρου 5 § 8 περίπτ. δ' ποσού : $600 \times 2 = 1.200,00\text{€}$
- Συνολικό ποσό προστίμου : **5.721,80€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).