



**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

11-06-2015

Αριθμός απόφασης:

2465

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 από 13-03-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/17-03-2015 ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....» κατοίκου «.....», οδός «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....»15-01-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. – Αρθρ. 5 και 9 του ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. «.....»/15-01-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. – Αρθρ. 5 και 9 του ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28-10-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 08-06-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13-03-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/17-03-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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' αριθ. «.....»/15-01-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 5.199,20€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 και του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§§ 1&3, 16§1 και 19§1 του ΚΒΣ .

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

- 1) Μη έκδοση Δελτίου Αποστολής για διακίνηση 612, 40 λίτρων τσίπουρου, στις 9-2-2012, από την έδρα της επιχείρησης «.....» όπου είναι εγκατεστημένος ο άμβυκας ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας με ΑΓΜ : «.....», στην υπόγεια αποθήκη επί της «.....» στα «.....».
- 2) Μη θεώρηση και μη τήρηση Δελτίου Αποστολής για την διακίνηση τσίπουρου ή σταφυλιών.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ κατόπιν του πορίσματος της από 28-10-2013 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ : α) «.....» και β) «.....»

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Στην πραγματικότητα την επιχείρηση λειτουργούσε και λειτουργεί ο σύζυγός της «.....» δεδομένου ότι η ίδια έχει σοβαρά προβλήματα υγείας που δεν της επιτρέπουν να έχει πλήρη καταλογισμό.

2) Με την ΠΟΛ. 1024/17-01-2014 «Παροχής οδηγιών και διευκρινήσεων επί των διατάξεων της απόφασης ΠΟΛ. 1281/30-12-2013: Απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων των αγροτών του ειδικού καθεστώτος», προβλέπεται ότι οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, οι οποίοι από 1-1-2014 παραμένουν στο ειδικό καθεστώς, δεν υποχρεούνται στην έκδοση συνοδευτικού εγγράφου, για την παρακολούθηση (διακίνηση, παράδοση, αποστολή) των μη τιμολογημένων προϊόντων τους. Επομένως τα καταλογιζόμενα πρόστιμα καθίστανται υπέρμετρα επαχθεί.

Επειδή, με τη διάταξη της περίπτ. α της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του ΚΒΣ ορίζεται :

«1. Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον επιτηδευματία:

α) σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσιών),

β)»

Επειδή, με τη διάταξη της υποπερ. α της περίπτ. Β της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του ΚΒΣ ορίζεται :

«1. Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

Β) Από τα στοιχεία:

α) το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής,».

Επειδή, με τη διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΒΣ, (όπως τέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 27 του Ν.3522/2006 (ΦΕΚ 276/Α'/22.12.2006) και ισχύει σύμφωνα με την περ. θ' του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, από 1.1.2007), ορίζεται :

«Οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού, υποχρεούνται να εκδίδουν μόνο δελτίο αποστολής στις περιπτώσεις που ρητά ορίζεται από τον Κώδικα αυτόν.»

Επειδή, με τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 της ΠΟΛ. 1281/30-12-2013 Απόφασης του ΓΓΔΕ (3367/31-12-2013) ορίζεται :

«Απαλλάσσονται, από 1.1.2014, από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., σύμφωνα με το άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), όπως ισχύει, οι οποίοι πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, ακαθάριστα έσοδα, κατώτερα των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και έλαβαν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης κατώτερα των πέντε χιλιάδων (5.000).»

Επειδή, η προσφεύγουσα, είναι αγρότης του ειδικού καθεστώτος, όπως αυτό προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι για την διακίνηση των 612, 40 λίτρων τσίπουρου που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα στις 9-2-2012, από την έδρα της στην «.....»όπου είναι εγκατεστημένος ο άμβυκας ιδιοκτησίας της με ΑΓΜ : «.....» στην υπόγεια αποθήκη αυτής επί της «.....» στα «.....», η προσφεύγουσα είχε την υποχρέωση έκδοσης θεωρημένου Δελτίου Αποστολής.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5§10 περίπτ. α' του ν. 2523/97 ορίζεται :

« 10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:

α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψή της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των "χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ" επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε.

Θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με τη συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ.

Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από την περίπτωση α` της παράγραφου 2, κατά περίπτωση.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5§2 περιπτ. α υποπ. α.α και περιπτ. β του ν. 2523/97 ορίζεται :

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ` ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

"α.α. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α` κατηγορίας τριακόσια (300) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α` και η` της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε τετρακόσια (400) ευρώ.

β) Βάση Υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ` ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. κατά περίπτωση.»

Επειδή το πρόστιμο του Κ.Β.Σ. είναι μία διοικητική κύρωση για την επιβολή της οποίας δεν εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί και μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982). Στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται στο αντικειμενικό γεγονός της διαπίστωσης της παράβασης και ο καταλογισμός του επιβληθέντος προστίμου πηγάζει απευθείας εκ του νόμου και κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα καταλογιζόμενα πρόστιμα καθίστανται υπέρμετρα επαχθεί, προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επίσης, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι στην πραγματικότητα την επιχείρηση λειτουργούσε και λειτουργεί ο σύζυγος της «.....» δεδομένου ότι η ίδια έχει σοβαρά προβλήματα υγείας, δεν την απαλλάσσει από τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις φορολογικές διατάξεις που ισχύουν για αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ και κατά συνέπεια ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28-10-2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ : α) «.....» και β) «.....» , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. «.....» /17-03-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», Α.Φ.Μ. «.....».

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012

- 1) Πρόστιμο αρθρ. άρθρου 5§10 περιπτ. α' του ν. 2523/1997 ποσό : 4.899,20 €
- 2) Πρόστιμο αρθρ. άρθρου 5§2 περιπτ. α υποπ. α.α του ν. 2523/1997 ποσό : 300,0 €

Συνολικό ποσό προστίμου : **5.199,20 €**

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).