



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/12/2017

Αριθμός απόφασης: 6343

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 574

FAX : 213 1604 567

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ.Β'/27.04.2017).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 18/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....» Κέρκυρας, κατά της υπ' αριθμ. «.....»/2016 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54, παρ. 1 περ. ζ' και παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. «.....»/2016 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54, παρ. 1 περ. ζ' και παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 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:

Με την υπ' αριθμ. «.....»/2016 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54, παρ. 1 περ. ζ' και παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.500,00 € επειδή δεν είχε υποβάλει Δήλωση Μεταβολής δραστηριότητας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά παράβαση των διατάξεων του Ν. 2859/2000.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Δεν υποχρεούται σε δήλωση ΚΑΔ του κλάδου 46 (εμπορική δραστηριότητα) εφόσον διαθέτει τα προϊόντα δικής του παραγωγής και όχι προϊόντα τρίτων.
- Ο ΚΑΔ 463810, τον οποίο πρόσθεσε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στις δραστηριότητες του, αφορά πρόσωπα που ασκούν πρωτότυπες εμπορικές πράξεις που συνίστανται στην αγορά αγαθών προς μεταπώληση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000: «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.

β) δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν. 4172/2013: «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"[1] δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β),

γ),

δ),

ε),

στ),

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές.

.....

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

β),

γ)

δ)

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

Επειδή σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 18/10/2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. ύστερα από επιτόπιο έλεγχο στον προσφεύγοντα την 13^η/09/2016, ημέρα Τρίτη και ώρα 8:30, διαπιστώσανε ότι ο προσφεύγων αφού αποβιβάστηκε από το υπ' αριθμ. «.....» φορτηγό – ψυγείο ιδιοκτησίας του, πούλησε δύο κιβώτια ψάρια σε επαγγελματία ψαρά ο οποίος είχε υπαίθριο πάγκο, χωρίς να εκδώσει Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής, ή άλλο φορολογικό στοιχείο. Μάλιστα ο εν λόγω αγοραστής υπέγραψε υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 όπου δήλωσε υπεύθυνα ότι κατά την προαναφερόμενη αγορά ψαριών δεν του δόθηκε κανένα φορολογικό στοιχείο από το προσφεύγοντα. Από περαιτέρω έλεγχο που έγινε στα αρχεία της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ενώ έκανε χονδρικό εμπόριο ψαριών είχε παραλείψει ως όφειλε να το έχει δηλώσει στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση των διατάξεων του Ν. 2859/2000.

Επειδή ο ΚΑΔ που είχε δηλώσει ο προσφεύγων στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ αφορά την αλιεία ψαριών, που διαθέτονται νωπά ή απλής ψύξης. Ωστόσο, όπως προαναφέρθηκε, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων πραγματικά ασκούσε και το επάγγελμα του χονδρικού εμπορίου ψαριών χωρίς να το έχει δηλώσει ως όφειλε. Εξάλλου από τη στιγμή που αποδεικνύεται η άσκηση εμπορικής δραστηριότητας, δηλαδή το γεγονός ότι ο προσφεύγων πουλούσε σε επαγγελματίες, είναι αδιάφορο το αν παράγει ο ίδιος το προϊόν ή το μεταπουλά. Αυτό διότι σε κάθε περίπτωση θεωρείται έμπορος και αυτή του τη δραστηριότητα όφειλε να τη δηλώσει στο αρμόδιο τμήμα του Μητρώου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή ωστόσο η δήλωση ΚΑΔ στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. αποτελεί δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν αφορά σε μη εγγραφή ή σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές.

Επειδή σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, η μη υποβολή από μέρους της προσφεύγουσας δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα αφορά διαδικαστική παράβαση της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, της οποίας το ύψους του προστίμου ορίζεται στη παράγραφο 2 , περίπτωση α΄ του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. Ως εκ τούτου πρέπει να επαναπροσδιοριστεί το ύψος του επιβαλλόμενου προστίμου στο ορθό ποσό των 100,00 € αντί του ποσού των 2.500,00 € που του επιβλήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/18-07-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....» ως προς τον επαναπροσδιορισμό του ύψους του επιβαλλόμενου προστίμου.

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

Συνολικό ποσό : 100,00€.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .