



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 2/10/2018

Αριθμός απόφασης: 1686

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. Της ΠΟΛ 1076/23-4-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 456/τ.Β'/26.04.2018)

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 από 8/5/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ., κατά της με αρ. /...../15-3-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 14/5/2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 8/5/2018 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 προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./...../15-3-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **2.600,00 €**, για τις εξής παραβάσεις : α) μη τήρηση λογιστικών βιβλίων κατά παράβαση του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 η' και 2 ε' του Ν.4174/2013, ποσό προστίμου 2.500,00 € και β) μη δήλωση έναρξης εγκατάστασης εσωτερικού (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση του άρθρου 36 παρ. 1 περ. α' του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 α' και 2 α' του Ν.4174/2013, ποσό προστίμου 100,00 €

Την 16/05/2017 συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ., δυνάμει της με αρ. .../2017 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της, διενήργησε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατόπιν του με αρ. .../15 Πληροφοριακού Δελτίου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., το οποίο εκδόθηκε κατόπιν ανώνυμης καταγγελίας και περιήλθε αρμοδίως στην Δ.Ο.Υ. και μετέβη στο , στον χώρο που περιγραφόταν στο ανωτέρω Πληροφοριακό Δελτίο, όπου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων λειτουργούσε γυμναστήριο, χωρίς να έχει υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών και χωρίς να τηρεί απλογραφικά βιβλία και να εκδίδει φορολογικά στοιχεία ως είχε υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014. Κατόπιν αυτού, ο έλεγχος επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αρ. .../2017 σημείωμα διαπιστώσεων περί μη δήλωσης έναρξης εγκατάστασης εσωτερικού, καθώς και τον υπ' αριθμ. .../2017 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου. Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε την από 1/6/2017 έγγραφη αίτηση προβάλλοντας τις απόψεις του, καθώς και τέσσερις υπεύθυνες δηλώσεις φίλων του, σύμφωνα με τις οποίες τα όργανα γυμναστικής που βρέθηκαν στο χώρο ανήκαν σε αυτούς, οι οποίοι τα χρησιμοποιούσαν για να εκγυμνάζονται οι ίδιοι. Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά αγοράς των οργάνων. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς τους και καταλόγισε στον προσφεύγοντα το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι ο συγκεκριμένος χώρος δεν είναι επαγγελματικός αλλά

ιδιωτικός, ο οποίος έχει φτιαχτεί από τον ίδιο και τους τέσσερις φίλους του για να εκγυμνάζονται οι ίδιοι με τα παιδιά τους και δεν διαθέτει εγκαταστάσεις ύδρευσης, κουζίνα και λουτροαποχωρητήριο. Την ώρα του ελέγχου γυμνάζονταν ο γιος του φίλου του και δεν υπήρχαν πελάτες.

Επειδή στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι : «1. Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο.» και στο άρθρο 13 του ίδιου νόμου ορίζεται ; «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, στην παρ. 1 περ. α' του άρθρου 36 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «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. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1006/2014 του ΓΓΔΕ όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1178/2015 ορίζεται : «1. Σε κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό ή νομική οντότητα όπως αυτό ορίζεται στο [άρθρο 3 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας \(κ.Φ.Δ.\) Ν. 4174/2013](#) (170/Α') ημεδαπό ή αλλοδαπό, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τη φορολογική διαδικασία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα αυτού, αποδίδεται από τη φορολογική διοίκηση ενιαίος και μοναδικός Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) ανεξάρτητα του αριθμού των εγκαταστάσεων (υποκαταστημάτων, γραφείων, αποθηκών) που διαθέτει εντός και εκτός της Ελληνικής Επικράτειας, προκειμένου να εγγραφεί στο Φορολογικό Μητρώο.»

Επειδή, στο άρθρο 54 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή

πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής 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, σύμφωνα με την από 24/10/2017 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ., η οποία έχει την αποδεικτική δύναμη της παρ. 1 του άρθρου 171 του Κ.Δ.Δ., αναφέρονται τα εξής : «Την 16/05/2017 το συνεργείο ελέγχου, διενήργησε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σύμφωνα με την με αριθμό ../2017 και κατόπιν του Πληροφοριακού Δελτίου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. που περιήλθε αρμοδίως στην Δ.Ο.Υ. και μετέβη στον χώρο που περιγραφόταν στο Π.Δ. Η είσοδος του χώρου ήταν ανοιχτή και στον πρώτο όροφο υπήρχε χώρος διαμορφωμένος ως γυμναστήριο και επαρκώς εξοπλισμένος με δεκαέξι (16) μηχανήματα γυμναστικής (πάγκους, βάρη, διαδρόμους, καθρέπτες κλπ) στον οποίο ασκούσαν εκείνη την ώρα ένα άτομο. Αναζητήθηκε ο υπεύθυνος της εγκατάστασης, ο οποίος διαθέτει κατάστημα ακριβώς απέναντι. Από τον έλεγχο ζητήθηκε να προσκομίσει ενδεικτική απόδειξη από την εν χρήση φ.τ.μ. του καταστήματός του και λήφθηκε η Νο ../16-05-2017 απόδειξη αξίας 0,10 €. Σε ερωτήσεις που αφορούσαν τον ελεγχόμενο χώρο και αν υπάρχει η απαιτούμενη άδεια και αν έχουν γίνει οι απαραίτητες ενέργειες για την δήλωση της εγκατάστασης αυτής στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., απάντησε ο υπεύθυνος της εγκατάστασης ότι ο συγκεκριμένος χώρος είναι ιδιωτικός. Σε ερώτηση για τον τρόπο απόκτησης των μηχανημάτων, ισχυρίστηκε ότι είναι διαφόρων φίλων του που αποφάσισαν από κοινού να τα έχουν στον συγκεκριμένο χώρο. Επίσης δήλωσε ότι ετοιμάζεται να δημιουργήσει χώρο με τις κατάλληλες προδιαγραφές σε οικόπεδο δίπλα στο σουπερ μάρκετ που διατηρεί, για να το λειτουργήσει ως γυμναστήριο.»

Στη συνέχεια προσκομίστηκαν στον έλεγχο αίτηση του προσφεύγοντος με συνημμένες υπεύθυνες δηλώσεις τεσσάρων ατόμων με τις οποίες δηλώνουν ότι τα δεκαέξι όργανα που βρίσκονταν στον ελεγχόμενο χώρο ανήκουν σε αυτούς του πέντε, γεγονός που δεν αποδεικνύεται, καθώς δεν προσκομίστηκαν παραστατικά αγοράς τους.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του, ούτε και καταφέρνει να δημιουργήσει αμφιβολίες σχετικά με το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος

ελέγχου και ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/10/2017 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 8/5/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Φορολογικό έτος 2017

Ποσό προστίμου : 2.600,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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